



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en
el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Gabriela Liliana Ostolaza Zavala

ASESOR:

Dr. Edwin Alberto Martínez López

SECCIÓN

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoria Gubernamental

PERÚ – 2017

Página del jurado

Dr. Alejandro Menacho Rivera
Presidente

Dra. Luzmila Garro Aburto
Secretaria

Dr. Edwin Martínez López
Vocal.

Dedicatoria

A mis padres: Sergio Ostolaza Beteta y Guísela Zavala de Ostolaza que son el motivo de mi existencia, por brindarme todo su apoyo incondicional en momentos muy difíciles pero que siempre estuvieron presentes para darme las fuerzas necesarias para cumplir con este gran reto.

Agradecimientos

A Dios por guiar mis pasos desde el cielo.

A la Doctora Luzmila Garro Aburto y al Doctor Edwin Martínez López, reconocidos docentes e investigadores de la universidad, por los consejos y enseñanzas impartidas en aula permitiendo con ello, ser un profesional competitivo en el mercado laboral.

A la Universidad César Vallejo (UCV), por convertirme en magíster, a nombre de la nación, un sueño anhelado por mí y mis padres hace mucho tiempo.

Declaración de Autoría

Yo, Gabriela Liliana Ostolaza Zavala, estudiante de la Escuela de Postgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado “La Auditoría Integral y el Buen Gobierno Corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016”, presentada, en 113 folios para la obtención del grado académico de Magister en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 08 de Junio del 2017

Gabriela Liliana Ostolaza Zavala

DNI: 08799645

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, filial Los Olivos, presento la Tesis titulada: “La Auditoría Integral y el Buen Gobierno Corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para optar el grado de: Magister en Gestión Pública.

Pongo esta investigación como aporte a la educación para resolver problemas que se presentan en muchas realidades de nuestro País.

Lima, 08 de Junio del 2017
Gabriela Liliana Ostolaza Zavala
DNI: 08799645

Tabla de contenidos

Páginas Preliminares	Página
Página de jurados	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Índice de contenido	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
 I Introducción	 13
1.1 Antecedentes	14
1.2 Fundamentación teórica y legal	18
1.3 Justificación	49
1.4 Problema	51
1.5 Hipótesis	53
1.6 Objetivos	54
 II. Marco Metodológico	 55
2.1 Variables	56
2.2 Operacionalización de variables	57
2.3. Metodología	58
2.4. Tipos de estudio	58
2.5. Diseño	58
2.6. Población Censal	59
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	59
2.8 Método de Análisis de datos	62
2.9. Aspectos éticos	62

III. Resultados	63
IV. Discusión	73
V. Conclusiones	76
VI. Recomendaciones	78
VII. Referencias Bibliográficas	80
VIII Anexo	84
Anexo 1: Matriz de Consistencia:	85
Anexo 2: Instrumento de gestión administrativa	87
Anexo 3: Validez de contenido del instrumento	90
Anexo 4: Análisis de confiabilidad	102
Anexo 5: Base de datos de la prueba piloto	103
Anexo 6: Base de datos de la muestra	104
Anexo 7: Artículo Científico	107

	Índice de tablas	Pág.
Tabla 1	Operacionalización de la variable Auditoría Integral	57
Tabla 2	Operacionalización de la variable buen gobierno corporativo	57
Tabla 3	Población de trabajadores del Jurado Nacional de Elecciones	59
Tabla 4	Validez del instrumento	60
Tabla 5	Confiabilidad del instrumento	61
Tabla 6	Nivel del Auditoría Integral	64
Tabla 7	Nivel de gobierno corporativo	65
Tabla 8	Nivel de eficiencia institucional	66
Tabla 9	Nivel de efectividad institucional	67
Tabla 10	Nivel de competitividad institucional	68
Tabla 11	Correlación auditoría integral y el gobierno corporativo	69
Tabla 12	Correlación auditoría integral y la eficiencia institucional	70
Tabla 13	Correlación auditoría integral y la efectividad institucional	71
Tabla 14	Correlación auditoría integral y la competitividad institucional	72

Índice de figuras		Pág.
Figura 1	Nivel del Auditoría Integral	64
Figura 2	Nivel de gobierno corporativo	65
Figura 3	Nivel de eficiencia institucional	66
Figura 4	Nivel de efectividad institucional	67
Figura 5	Nivel de competitividad institucional	68

Resumen

El estudio tuvo como objetivo general, determinar la relación entre La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016. La población censal es de 130 trabajadores, en los cuales se han empleado la variable: Auditoría Integral y el buen gobierno corporativo.

El método de investigación fue el hipotético-deductivo. El estudio utilizó para su propósito el diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal, que recogió la información en un período específico, que se desarrolló al aplicar los instrumentos: Cuestionario auditoría integral, el cual estuvo constituido por 30 ítems en la escala de Likert (siempre, casi siempre, algunas veces, casi nunca, nunca) y para el buen gobierno corporativo 20 ítems en la escala de Likert (siempre, casi siempre, algunas veces, casi nunca, nunca), a través de la evaluación de sus distintas dimensiones, que brindaron información acerca del auditoría integral y la buen gobierno corporativo, a través de la evaluación de sus distintas dimensiones, cuyos resultados se presentan gráfica y textualmente.

El estudio concluye que existen evidencias para afirmar que la auditoría integral se relaciona con el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016, siendo que el coeficiente de correlación Rho de Spearman de .758, representa una alta correlación entre las variables.

Palabras Clave: Auditoría Integral, Buen gobierno corporativo, proceso de auditoría, informes de auditoría y la eficiencia.

Abstract

The overall objective of the study was to determine the relationship between the integral audit and good corporate governance in the National Elections Jury, Lima 2016. The census population is 130 workers, in which the variable: Integral Audit and Good corporate governance

The method of investigation was hypothetico-deductive. The study used for its purpose the non-experimental cross-sectional correlational level, which collected the information in a specific period, which was developed when applying the instruments: Integral Audit Questionnaire, which was constituted by 30 items in the Likert scale (Always, almost always, sometimes, almost never, never) and for good corporate governance 20 items on the Likert scale (always, almost always, sometimes, almost never, never), through evaluation of their different Dimensions, which provided information about integral audit and corporate governance, through the evaluation of its different dimensions, the results of which are presented graphically and verbatim.

The study concludes that there is evidence to affirm that the integral audit is related to good corporate governance in the National Elections Jury, Lima 2016, and the Spearman Rho correlation coefficient of .758 represents a high correlation between the variables.

Key Words: Integral Audit, Good Corporate Governance, Audit Process, Audit Reports and Efficiency.

I. Introducción

1.1. Antecedentes

Antecedentes internacionales

Valencia (2012) La auditoría integral y la gestión eficiente en las empresas eléctricas. Tesis de maestría, Ecuador, Universidad Católica de Loja. Tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la gestión eficiente en las empresas eléctricas. Metodología, la investigación es transversal dado el caso que se recogió los datos en un determinado tiempo y espacio, el diseño es correlacional no experimental, el tipo de investigación es básica y el nivel correlacional, el método es hipotético deductivo, el paradigma es positivista, los instrumento examinados por expertos en el campo metodólogos y temáticos, para la confiabilidad se empleó el Alfa de Cronbach, se obtuvo una confiabilidad de 0.825 altamente confiable para su aplicación. Concluye que según el estadístico Rho de Spearman una correlación de 0.891 alta entre las variables estudiadas, por lo tanto se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula con una significancia de 0.000 altamente significativa.

Argente (2015) Auditoría Interna y gobierno corporativo en empresas hispano-Marroquíes. Tesis de maestría, España, Universidad de Granada, tiene como objetivo principal determinar la relación entre la Auditoría Interna y gobierno corporativo en empresas hispano-Marroquíes, La metodología, se encuentra enmarcado en el enfoque cuantitativo del paradigma positivista, el nivel es correlacional, el diseño es no experimental, el método es hipotético deductivo, los instrumentos son politomicos, la población es de 580 administrativos y la muestra es probabilística está conformada por 232 administrativos, la técnica de muestreo es aleatoria simple, las variables son cualitativas con escala ordinal según la regla se aplicado la estadística no paramétrica, Concluye que significancia asintótica bilateral es de 0.000 menor que alfa por lo tanto se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula, asimismo el grado de correlación es de 0.794 alta según Hernández.

Pérez (2014) Auditoría de gestión y la optimización del gobierno corporativo de las Universidades Públicas, Tesis de maestría, España, Universidad de

Granada. Cuyo objetivo es determinar la asociación entre Auditoría de Gestión y la optimización del Gobierno Corporativo de las Universidades Públicas, Metodología, el método empleado es hipotético deductivo, el diseño es correlacional, el enfoque cuantitativo, los instrumentos empleados son escalas tipo Likert con opciones múltiples, la técnica es la encuesta y el instrumentos es el cuestionario, dichos instrumentos fueron validados por expertos, para ver si los datos proceden de una distribución normal se empleó la prueba de normalidad de Kolmogórov Smirnov, los datos provienen de una distribución no normal por lo tanto se aplica estadísticos no paramétricos. Conclusión según el estadístico no lineal de Spearman se obtiene un P-Valor de 0.00 altamente significativo por lo tanto se acepta la hipótesis planteada, la correlación es de 0.819 alta según Bisquerra.

Agustín (2013) La auditoría integral y el gobierno corporativo en el Centro de Estudios de Administración Pública, Tesis de maestría, Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá. Tiene como objetivo determinar la relación que existe entre La auditoría integral y el gobierno corporativo en el Centro de Estudios de Administración Pública. Tipo de investigación es básica, con diseño de investigación correlacional, el enfoque es cuantitativo, el paradigma es positivista, los instrumentos fueron validados por expertos en campo de la investigaciones, científica, dichos instrumento fueron analizados rigurosamente por el Alfa de Cronbach obteniendo un Alfa de 0.860, la población es de 370 y muestra es probabilística intencional por conveniencias. Concluye que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula con una significancia de 0.000 altamente significativo, y una correlación de 0.739 alta entre la variable de estudio.

Trejos (2015) La auditoría integral y el desempeño eficiente en las instituciones públicas de Colombia, Tesis de maestría, Manizales Caldas Colombia, Universidad Militar Nueva Granada. Cuyo objetivo es determinar la relación que existe entre La auditoría integral y el desempeño eficiente en las instituciones públicas de Colombia. Metodología, es no experimental transversal, el método es hipotético deductivo, la población es de 5890 administrativos,

muestra es de 361 administrativos, la técnica es aleatorio simple, el nivel del estudio es correlacional, la prueba de bondad de ajuste se realizó a través de Kolmogórov Smirnov para constatar si los datos provienen de una distribución normal, por lo tanto los datos proviene de una distribución normal. Concluye que el grado de correlación es 0.689 una correlación moderada entre las variables estudiadas, y el P-Valor es de 0.000 menor que Alfa por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Antecedentes nacionales

Prado (2013) Auditoría interna y el gobierno corporativo a nivel de una empresa de biocombustible. Tesis de maestría, Lima, Perú, Universidad San Martín de Porres. Cuyo objetivo es determinar la relación entre Auditoría interna y el gobierno corporativo a nivel de una empresa de biocombustible. Metodología, el tipo de investigación es básica, el diseño es correlacional, el paradigma positivista, el método es hipotético deductivo del enfoque cuantitativo, los instrumentos fueron tipo escala Likert con opciones de respuesta, nunca, casi-nunca, a veces, casi siempre, siempre; el instrumento es el cuestionario y la técnica es la encuesta, se empleó el Alfa de Cronbach para la confiabilidad las cuales arrojaron altamente fiables, por la naturaleza de las variables se empleó el estadístico no paramétrico Rho de Spearman. Concluye que existe una significancia de 0.000 altamente significativa, lo cual se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula, asimismo la correlación según Bisquerra es alta 0.729, ello indica que la variable Auditoría interna está relacionado con el gobierno corporativo.

Vila (2013) Auditoría integral y gestión de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba, Tesis de Maestría, Perú, Universidad de los Andes. Tiene como objetivo determinar la relación entre la Auditoría integral y gestión de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba. La metodología, el nivel de estudio es correlacional, el diseño no experimental, transversal, el método es hipotético deductivo del enfoque cuantitativo, el paradigma es positivista, la población es de 120 administrativos y

la muestra es intencional por conveniencia, los instrumentos fueron analizados a través del Alfa de Cronbach y validados por expertos metodólogos, para la prueba de bondad de ajuste se realizó con un piloto de 20 administrativos de otra municipalidad con las mismas características de estudio, Concluye que la significancia de 0.000 altamente significativa, por lo que existe suficiente razones para aceptar la hipótesis del investigador, la correlación es de 0.798, alta según Hernández por lo que se puede deducir que las variables se relacionan entre sí.

Cepeda (2014) Auditoría integral y la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios. Tesis de Maestría, Universidad San Martín de Porres. Perú, cuyo objetivo es determinar la relación entre Auditoría Integral y la Gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios. La metodología, el tipo de investigación es básica, el diseño es no experimental correlacional, el método es hipotético deductivo, el paradigma positivista, la muestra es censal de 120 administrativos, por lo tanto se trabajó con toda la población, los instrumentos pasaron por el rigor estadístico de Alfa de Cronbach para analizar su fiabilidad. Concluye que las variables están relacionadas entre con 0.751 una correlación alta, y un P-Valor de 0.000 altamente significativo menor que alfa, por lo tanto, se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

Goñas (2015) Auditoría gubernamental integral y gestión eficiente del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Perú: Lima, Universidad Ricardo Palma. Cuyo objetivo es determinar la relación que existe entre la auditoría gubernamental integral y gestión eficiente del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo. La metodología, el diseño no experimental correlacional, no experimental, dado el caso que las variables se estudian en su estado natural tal como se encuentran, el método es hipotético deductivo del enfoque cuantitativo, el paradigma es positivista, la población es de 130 administrativos y una muestra probabilística de 98 administrativos, la técnica es la aleatoria simple, la prueba piloto consta de 20 administrativos, el estadísticamente Alfa de Cronbach obtuvo una confiabilidad de 0.894, altamente fiable. Concluye que existe una correlación alta de 0.795 entre la

auditoría gubernamental integral y la gestión eficiente del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo y la significancia bilateral es de 0.000 altamente asintótica bilateral

Valdés (2015) Auditoría integral y el gobierno corporativo de la gerencia municipal del distrito de Independencia, tesis de maestría, Lima –Perú, Pontificia Universidad Católica del Perú. Tiene como objetivo determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el gobierno corporativo de la gerencia municipal del distrito de Independencia. La metodología, la muestra es censal de 65 administrativos, se trabaja con censos siempre cuando la población es pequeña, el tipo de estudio es básico, el nivel es correlacional, el diseño es no experimental, el método es hipotético deductivo del enfoque cuantitativo, los instrumentos son con opción múltiples tipo escala Likert, asimismo el cuestionario es el instrumento y la técnica es la encuesta, según el Alfa de Cronbach se obtiene una confiabilidad de 0.855, esto indica que los instrumentos son fiables y son aptos para su aplicación. Por consiguiente el estadístico aplicado en el estudio es Rho de Spearman no paramétrico. Conclusión existe una relación alta de 0.834 entre la variable auditoría integral y el gobierno corporativo de la gerencia municipal del distrito de Independencia, y un valor p de 0.000 altamente significativa por lo tanto se acepta la hipótesis del investigador y rechaza la hipótesis nula.

1.2. Fundamentación teórica y legal

Auditoría Integral

La definición formal de auditoría integral, publicada originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, sirve como punto de partida para explicar la función de la auditoría integral. Los problemas y las soluciones de una entidad tienden a cambiar en la medida en que se incrementan el número de empleados, los servicios y la complejidad de sus operaciones., así como en las decisiones que toman la dirección de la organización con respecto a políticas institucionales.

Todo sistema de auditoria en las empresas es precisamente el control de gestión de tipo estratégico y está conformado por un programa de la organización, responsabilidad y la asignación de obligaciones, es toda estrategia encargada de salvaguardar los activos y del sistema de información financiera, obtener la información económica más confiable posible, de manera oportuna y segura, promover la eficiencia y lograr una comunicación fluida de las políticas administrativas y su cumplimiento.

Fundamentos teóricos de la auditoría integral

Canevaro (2009) la auditoría integral comprende el estudio y la evaluación de las operaciones o transacciones, con la finalidad de validar los distintos sistemas: administrativo, operativo, contable, de gestión y de información computarizada, a través de una adecuada metodología que permita elaborar cédulas de trabajo como evidencia, incluido el uso de técnicas que permitan tener un orden lógico y coherente necesario para su revisión, supervisión, continuidad del trabajo de auditoría y para que soporten su opinión. Según los autores, la auditoría integral, se basa en los siguientes principios: independencia, objetividad, permanencia, integralidad, oportunidad, certificación y cumplimiento de normas.

Las fases del trabajo de auditoría integral son la planificación, ejecución y el informe. Además, de la supervisión y el monitoreo. El alcance de la auditoría integral considera a los sistemas administrativos y de control, identificación de riesgos, operaciones y resultados, información financiera, desempeño gerencial y cumplimiento y regulación. El objetivo de la auditoría integral, es maximizar beneficios, desarrollo del personal, maximizar ingresos, incrementar competitividad y propugnar el crecimiento. Compartimos la opinión de los autores, cuando establecen que la auditoría integral no es la suma de auditorías. Es más bien un modelo de cobertura global y por lo tanto, no se trata de una suma de auditorías, sino del mejor resultado de una evaluación conjunta. El trabajo de auditoría integral se basa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

Dimensión 1: Proceso de la auditoría integral

Océano Centrum (pág. 480) El término proceso de auditoría hace referencia a los documentos, a través de los que puede seguirse a una transacción hasta llegar a un total final o viceversa; a partir de un total final puede llegarse a la transacción original. Este proceso implica fases de auditoría como son: la etapa de planificación, etapa de ejecución y la etapa de elaboración del informe.

(Blanco, 2012) define al proceso como una serie de acciones que tiene la función de pasar o calar a través de las actividades de la entidad, Estas acciones son penetrantes e inherentes en el modo y manejo gerencial de los negocios. Los procesos en los negocios son manejados por medio de la planeación, ejecución y supervisión gerencial. El control interno es una parte de estos procesos y está integrado en ellos.

Proceso de la auditoría integral (indicadores)

Planeación de la Auditoría Integral

Según Bravo (2010), la auditoría integral es un examen amplio de las actividades, procesos y procedimientos de las empresas y cuya fase de planeación comprende dos etapas, la etapa de análisis general y la etapa de investigación preliminar. La clave para la planeación de una auditoría integral radica en el conocimiento y comprensión de la organización auditada y el medio ambiente en el cual opera. El equipo de auditoría debe lograr la mejor comprensión y conocimiento de las operaciones, de sus poderes y facultades, sus objetivos, sus productos, y sus recursos financieros, etc. Si el equipo de revisión ya está familiarizado con la entidad, los pasos descritos en la etapa de revisión podrán ejecutarse durante un periodo de tiempo muy breve.

Según Blanco (2012) los criterios de auditoría integral son determinados por el auditor a través de una revisión de la naturaleza de los programas involucrados y de características operativas y operacionales claves del proceso administrativo. En esta etapa se preparan carpetas que contengan una síntesis de la información recopilada hasta este momento de la auditoría. A través de ellos

logra una visión global de la organización auditada y deben ponerse a disposición de los miembros del equipo de auditoría, de los consultores y de los asesores. El plan de investigación preliminar constituye uno de los objetivos más importante y una de las herramientas de control administrativo más útiles dentro del proceso de auditoría. El plan de Investigación es preparado por el Jefe de la auditoría al finalizar la etapa de análisis general. A través del mismo se puede comunicar el conocimiento y entendimiento inicial de la entidad, al equipo de auditoría. Dicho plan permite evaluar las líneas generales de investigación propuestas, en términos de su importancia, significado y adecuación y poder juzgar si la revisión se realizará ó no en forma idónea. Este plan constituye, asimismo, una herramienta para obtener la aprobación de personal adecuadamente capacitado para realizar la auditoría y para determinar el presupuesto y el tiempo que se ha de requerir.

Programas de Auditoria Integral

Según Blanco (2012) el auditor integral deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría estableciendo la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para poner en marcha el plan global de auditoría. El programa de auditoría integral sirve como instrucciones para los asistentes que participan en la auditoría y como un medio para controlar y registrar la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede contener también los objetivos de auditoría para cada área y un presupuesto de tiempo para las diferentes áreas o procedimientos de auditoría. En la preparación del programa de auditoría, el auditor debería considerar también las evaluaciones específicas de los riesgos inherentes y de control y el nivel de seguridad requerido a ser provisto por los procedimientos sustantivos.

Panéz (2006), señala que los programas de auditoría integral, se irán reajustando o graduando durante el proceso de trabajo de campo de acuerdo a las circunstancias, por lo que, puede inferirse que el programa de auditoría cumple dos propósitos fundamentales: i) Servir como guía de orientación, a través de procedimientos mínimos para ser aplicados durante el desarrollo de la

auditoría; y, ii) Servir como un registro de control de la labor realizada, evitando así omitir algún procedimiento importante. Por lo tanto, elaborar un programa implica seleccionar una serie de procedimientos de auditoría con la finalidad de obtener la evidencia suficiente y competente sobre los elementos que conforma el panorama de los estados financieros que nos permita emitir opinión profesional sobre su razonabilidad; es decir, si dichos estados financieros presentan o no razonablemente la situación financiera de la empresa y los resultados de sus operaciones por el ejercicio examinando. Por tal razón, es necesario que el auditor tenga un pleno conocimiento sobre las técnicas y procedimientos de auditoría, así como sobre el manejo de los papeles de trabajo. Al respecto cabe resaltar que la efectividad de un programa depende principalmente de la información que se tenga de la empresa y del criterio del auditor, quien, basado en su madurez de juicio, producto de su capacidad y experiencia, decidirá los procedimientos a seguir y el alcance que dará a los mismos, para lo cual, tendrá en consideración la eficiencia del control interno y principalmente la estrategia.

Según Arens & Loebbecke (2010), el programa de auditoría integral, debe considerarse como un instrumento flexible, es decir, que puede reajustarse de acuerdo a las situaciones y circunstancias que se presenten en el campo. Las circunstancias cambian de un momento a otro; por lo tanto, lo que originalmente se consideró en la etapa de planeamiento puede sufrir cambios, ya sea porque se han encontrado mejoras en el control interno y requerimos reducir el tamaño de las pruebas, o porque se ha suscitado cambios en el tratamiento contable, cambios en la política operativa, etc., donde tenemos que modificar la naturaleza del procedimiento o ampliarlo.

Procedimientos y Técnicas de Auditoría Integral

Según Arens & Loebbecke (2010), los procedimientos de auditoría integral son operaciones específicas que se aplican en el desarrollo de una auditoría e incluyen técnicas y prácticas consideradas necesarias de acuerdo con las circunstancias. Los procedimientos pueden agruparse en: i) Pruebas de control; ii) Procedimientos analíticos; y, Pruebas sustantivas de detalle. Las técnicas de

auditoría son métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener evidencia que fundamente su opinión. Las técnicas más utilizadas al realizar pruebas de transacciones y saldos son: i) Técnicas de verificación ocular; ii) técnicas de verificación oral; iii) Técnicas de verificación escrita; iv) Técnicas de verificación documental; y, Técnicas de verificación física. Las técnicas y procedimientos que se utilizan en la auditoría integral, no difieren substancialmente de las utilizadas en otros tipos de auditorías. Lo que si debe quedar claro es que particularmente, la Auditoría Integral necesita identificar y aplicar “criterios” de auditoría que no son tradicionales.

Ejecución de la Auditoría Integral

Según Arens & Loebbecke (2010), la auditoría integral es el examen a los procesos institucionales con el objeto de determinar el grado de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad. Para estos efectos, la fase de ejecución de la auditoría integral está compuesta por la realización de pruebas, la evaluación de controles y la recolección de evidencias suficientes y confiables para determinar si los asuntos identificados durante la fase de planeación como de importancia potencial, realmente revisten suficiente importancia para efectos de elaboración de informes o no. Las conclusiones se relacionan con la evaluación de los resultados de las pruebas realizadas sobre rendimiento, la exactitud de información, la confiabilidad de los sistemas y controles claves y la calidad de los resultados producidos.

La fase de ejecución de la auditoría incluye: La preparación de un plan detallado de auditoría; La selección o preparación de programas de auditoría detallados; La realización de pruebas y controles de evaluación; La consideración de las causas y los efectos; El desarrollo de los hallazgos encontrados durante la auditoría; La preparación de informes; El desarrollo de conclusiones y recomendaciones; y, La implementación y revisión de los archivos de auditoría. Si como resultado de las labores realizadas durante la evaluación preliminar indica que existen controles esenciales, durante fase de ejecución dichos controles deben probarse para verificar si cumplen con lo establecido y si están operando

satisfactoriamente. Si los controles esenciales no están operando en forma satisfactoria, debe recopilarse evidencia suficiente para determinar si existen controles alternos y de ser así cuáles son los efectos posibles.

El primer paso en la fase de ejecución lo constituye la preparación de un plan de auditoría detallado. El plan describe, las labores que han de ser desarrolladas según cada objetivo de la auditoría integral. Cada proyecto se planifica de forma que incluya pruebas recopilación de evidencia de auditoría adecuada para lograr los objetivos de auditoría específicos. Un programa de auditoría integral detalla siempre los pasos que han de seguirse durante la parte de trabajo de campo, para determinar si los criterios están cumpliéndose o no. Es necesario tener mucho cuidado al preparar y utilizar los programas de auditoría, para lograr cumplir los objetivos y recopilar evidencia adecuada. Al preparar y utilizar los programas de auditoría, se debe siempre relacionar los costos de recopilación de evidencia con los beneficios obtenidos al ayudar a alcanzar los objetivos del examen.

La Evidencia en la Auditoría Integral

Según Canevaro (2009), las evidencias de auditoría integral, están comprendidas por información suficiente y adecuada que el auditor emplea para formarse una opinión sobre la fidelidad, exactitud y el cubrimiento de la contabilidad y los estados financieros, los procesos productivos, la logística, la administración y otros elementos de la organización auditada, así como del cumplimiento de las normas legislativas del caso. Además, en la auditoría integral, la evidencia incluye información que ayuda al auditor a formarse un concepto sobre las responsabilidades conferidas a la forma como se cumplen esas responsabilidades. Sin embargo, con mucha frecuencia la organización auditada no reporta información adecuada sobre los objetivos, el manejo de recursos, el rendimiento y los resultados que se obtienen y, además, generalmente no existen “principios de administración de aceptación general”, haciendo la labor de recopilación de evidencias mucho más compleja. Frecuentemente, sin embargo,

el auditor debe confiar en evidencias que son de naturaleza persuasiva y no concluyentes.

La evidencia de auditoría integral suele obtenerse de: las cuentas, eventos, procesos, operaciones que se examinan, los registros auxiliares, los documentos de soporte de las operaciones, las declaraciones de empleados y directivos, los sistemas internos de información y transmisión de instrucciones, los manuales de procedimientos y la documentación de sistemas, la obtención de confirmaciones de terceras personas ajenas a la entidad y los sistemas de control interno en general, sin que esta relación tenga carácter exhaustivo. Los datos contables y, en general, toda información interna, no pueden considerarse por sí mismos, evidencia suficiente y adecuada. El auditor debe llegar a la convicción de la razonabilidad de los mismos mediante la aplicación de las pruebas necesarias. La evidencia de los datos contables podrá ser obtenida, entre otros, mediante los siguientes procedimientos: Inspección, observación, investigación, confirmación, cálculo y revisión analítica.

Los Hallazgos de la Auditoría Integral

Analizando a Bravo (2010), se determina que los hallazgos de auditoría integral son el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos bajo examen que merecen ser comunicados en el informe. Sus elementos son: condición, criterio, causa y efecto. Los elementos del hallazgo de auditoría se relacionan de la siguiente forma: Condición: situación actual encontrada; Criterio: Norma aplicable; Causa: Situaciones que originaron la situación encontrada; Efecto: Resultado adverso o potencial de la situación encontrada

Los requisitos que deben reunir un hallazgo de auditoría son: i) Importancia relativa que amerite ser comunicado; ii) Basado en hechos y evidencias precisas

que figuran en los papeles de trabajo; iii) Objetivo; y, iv) Convincente para una persona que no ha participado en la auditoría. El auditor debe estar capacitado en las técnicas para desarrollar hallazgos en forma objetiva y realista. Al realizar su trabajo debe considerar los factores siguientes: i) condiciones al momento de ocurrir el hecho; ii) Naturaleza, complejidad y magnitud financiera de las operaciones examinadas; iii) Análisis crítico de cada hallazgo importante; iv) Integridad del trabajo de auditoría; v) autoridad legal; y, vi) Diferencias de opinión.

Dimensión 2: Informes de auditoría integral

Según Arens & Loebbecke (2010), la presentación de informes constituye la fase final del proceso de la auditoría integral. Esta fase incluye la discusión de los informes con las autoridades de la entidad y la presentación de informes ante dichas autoridades. Durante la fase de planeación y a través de la fase de ejecución de la auditoría, se tiene en cuenta el enfoque de elaboración de informes que pretende adoptar. El Jefe de la auditoría debe cerciorarse de que el enfoque adoptado sobre la presentación de informes sea el adecuado y que refleje apropiadamente en el contenido de los informes detallados y en informe general.

Álvarez y José (2000, pág. 175) El Informe de auditoría es el producto final del trabajo del auditor, en el cual, el presenta sus conclusiones, observaciones y recomendaciones y en el caso del examen de estados financieros, el correspondiente dictamen. Un informe de Auditoría Integral representa un mecanismo para disminuir el riesgo de errores, irregularidades y actos ilegales en el manejo de cualquier entidad, constituye el objetivo general de una Auditoría Integral y se desglosa en los siguientes objetivos específicos: Dictaminar sobre si los Estados Financieros tomados en conjunto, se presentan de forma razonable y de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Dictaminar sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables. Dictaminar

sobre el Control Interno. Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia y economía.

Un paso importante en la fase de presentación de informes involucra comunicación de los resultados de auditoría integral a la presidencia, gerencia o dirección de organización auditada, para que ésta pueda indicar si los hallazgos, y conclusiones son adecuados, si se comprenden las recomendaciones, y si son aceptables y pueden implementarse oportunamente. Aquellas respuestas a las recomendaciones se incluyen como parte del informe de auditoría integrada. El informe detallado de auditoría integral suministra información sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. Un informe general de auditoría integrada puede ser presentado de la siguiente manera: Síntesis gerencial; Introducción; Observaciones; Conclusiones; Recomendaciones; Anexos

Informes de auditoría integral (indicadores)

Observaciones

Para las normas de auditoría gubernamental aprobada por Resolución de Contraloría N° 309-2011-CG, las observaciones son una parte del informe que como consecuencia del trabajo de campo realizado y la aplicación de los procedimientos de control gubernamental hayan sido determinados como tales, una vez concluido el proceso de evaluación y contrastación de los hallazgos comunicados con los correspondientes comentarios y/o aclaraciones formulados por el personal comprendido en los mismos, así como la documentación y evidencia sustentatoria respectiva. Las observaciones se deberán referir a hechos o situaciones de carácter significativo y de interés para la entidad examinada, cuya naturaleza deficiente permita oportunidades de mejora y/o corrección, incluyendo sobre ellos información suficiente y competente relacionada con los resultados de la evaluación a la gestión de la entidad examinada.

Las observaciones, para su mejor entendimiento, se presentarán de manera ordenada, sistemática, lógica y numerada correlativamente, no utilizando el uso de calificativos innecesarios y detallando apropiadamente sus elementos

característicos. Con tal propósito, dicha presentación supondrá en su desarrollo narrativo los aspectos esenciales siguientes: 1. Sumilla 2. Elementos de la observación (condición, criterio, efecto y causa) 3. Comentarios y/o aclaraciones del personal comprendido en las observaciones. Son las respuestas brindadas a la comunicación de los hallazgos respectivos, por el personal comprendido finalmente en la observación, las mismas que en lo esencial y sucintamente deben ser expuestas con la propiedad debida; indicándose, en su caso, si se acompañó documentación sustentatoria pertinente. 4. Evaluación de los comentarios y/o aclaraciones presentados por personal comprendido en la observación.

Recomendaciones

Océano Centrum (p. 236) expresa que, los auditores con experiencia, su evaluación comienza al inicio de su revisión y continúa durante la fase de familiarización. Frecuentemente, una primera revisión de la actividad indica al auditoria si está bien controlada o si, por el contrario, algo anda mal. A través de la verificación esto puede confirmarse, o las pruebas pueden revelar condiciones no detectadas durante el estudio inicial. La evaluación final, o la conformación de la impresión inicial, no se tienen hasta los resultados de tales pruebas.

Las recomendaciones deben hacerse solamente cuando el auditor está totalmente seguro que se comprende la actividad, que la evaluación contiene la verdadera medida de la misma y que las recomendaciones toman en cuenta todos los factores que afectan la operación.

El auditor al hacer sus recomendaciones en la organización, debe ver los problemas desde la perspectiva de esta. Deben sopesar los beneficios de las salvaguardas logradas al incrementar el control y compararlos con los costos en que incurrirá. Deben sopesar la extensión del riesgo contra el volumen de pérdida potencial.

Difusión de los informes de auditoría

Mediante Resolución de Contraloría General de la República N° 061-2004-CG se aprobó la Directiva N° 003-2014-CG/SGE sobre difusión y acceso a los informes de control. La finalidad es contribuir a la difusión y acceso transparente a los resultados de las acciones de control a cargo del Sistema Nacional de Control llevados a cabo por el Órgano de Control Institucional, respecto a la oportunidad, condiciones y procedimientos para la difusión y accesos a terceros del contenido de los informes de control, así como fomentar la participación de la sociedad civil en la lucha contra la corrupción administrativa en concordancia con los principios establecidos en la Ley N° 27885, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Por otro lado, la Ley N° 27806 Ley de Transparencia y acceso a la información pública, por el principio de publicidad, todas las actividades y disposiciones de las entidades comprendidas en la presente Ley están sometidas al principio de publicidad, los funcionarios responsables de brindar la información correspondiente al área de su competencia deberán prever una adecuada infraestructura, así como la organización, sistematización y publicación a la que se refiere la Ley, como es el caso de la adquisición de bienes y servicios, organigrama, procedimientos, comités, comunicados, informes.

Dimensión 3: Valor Agregado de la auditoría integral

Roth (2003) Esta frase “Valor Agregado” describe el trabajo de auditoría como aquel que ayuda a la alta gerencia de las entidades, a mejorar sus negocios, más que a ejecutar un simple trabajo de verificar el cumplimiento de políticas y procedimiento.

Valor agregado de la auditoría integral (indicadores)

Seguimiento de las recomendaciones

Conforme a la Directiva N° 006-2016-CG/GPROD sobre la implementación de las recomendaciones, corresponde al Titular de la entidad designar, mediante documento expreso solo a uno de sus funcionarios como responsable del monitoreo del proceso de implementación y seguimiento de las recomendaciones y comunicar dicha designación al Órgano de Control Institucional de la entidad para efecto de las acciones que resulten necesarias en el marco del proceso regulado por la propia directiva. Lo indicado no constituye impedimento para que el Titular de la entidad, considerando los aspectos propios de la gestión y organización, designe a otros funcionarios a fin de optimizar el proceso de implementación de las recomendaciones.

Identificación del riesgo

La norma internacional de auditoría 330 estipula que, cuando se identifica y determina la existencia de riesgos, el auditor debe diseñar procedimientos de auditoría que respondan a ellos; asimismo, debe documentar el resultado del diseño y las conclusiones de los procedimientos ejecutados. Si se determinan debilidades en el entorno del control, el auditor puede responder realizando cambios generales en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.

La evaluación del auditora a los riesgos identificados en las áreas proporciona una base para considerar el enfoque de auditoría eficaz para llevar a cabo procedimientos que respondan a los riesgos identificados o que solo es adecuado llevar a cabo procedimientos sustantivos o un enfoque combinado que usa pruebas de eficacia de los controles y procedimientos sustantivos.

Decisiones

Amaya (2010) en su libro Toma de decisiones gerenciales, detalla que un gerente debe tomar decisiones todos los días, que algunas de ellas son de rutina o intrascendentes mientras que otras tienen una repercusión drástica en las operaciones de la organización. alguna de estas decisiones puede generar ganancias o pérdidas de grandes sumas de dinero o el incumplimiento de los objetivos y metas trazadas por la organización, sin embargo cuando se trata de

decisiones en cuanto implementar cambios en la organización a consecuencia de haberse realizado una auditoría integral, el solo hecho de tomar una decisión tomando como base la recomendación del auditor implica una mejora en el control de la operaciones de la organización que garantiza que la gestión del Titular de la Entidad se desarrolle en un ambiente de riesgo minimizado, repercutiendo este hecho en toda la organización para bienestar de los colaboradores y del público en general.

Buen gobierno corporativo

Pinzón (2012) el buen gobierno corporativo, es el conjunto de principios y normas que regulan el diseño, integración y funcionamiento de los órganos de gobierno de una Entidad Pública. Un buen Gobierno Corporativo provee los incentivos para proteger los intereses de la institución, monitoriza la creación de valor y uso eficiente de los recursos brindando una transparencia de información jurisdiccional y de los sistemas administrativos. El concepto apareció hace algunas décadas en los países más desarrollados del oeste de Europa, en Canadá, los Estados Unidos y Australia, como consecuencia de la necesidad que tenían los accionistas minoritarios de las empresas de conocer la situación de su inversión; esto es, querían saber qué se estaba haciendo con su dinero y cuáles eran las expectativas futuras. Esto hizo que los accionistas mayoritarios de un negocio y sus administradores, iniciaran un proceso de apertura de la información, al mismo tiempo de profesionalización y transparencia en el manejo del mismo

Luca (2011) el buen gobierno corporativo es el sistema por el cual una Entidad Pública es dirigido y controlado. Comprende diferentes aspectos regulatorios y organizacionales que, en la medida en que sean adecuadamente implementados en la institución, le permitirá atraer y retener la credibilidad y confianza de la ciudadanía, funcionar eficientemente y, de esta forma, crear valor para la institución y los ciudadanos que en buena cuenta son los accionistas de las entidades del Estado. La estructura del gobierno corporativo, determina la distribución de los derechos y responsabilidades entre los diferentes participantes

de la institución, tales como el directorio, los gerentes, trabajadores, ciudadanos y otros agentes que mantengan algún interés en la institución. Asimismo, provee la estructura a través de la cual se establecen los objetivos de la institución, los medios para alcanzarlos y la forma de hacer un seguimiento a su desempeño jurisdiccional y en los sistemas administrativa a su cargo.

El buen gobierno corporativo aplicado a una Entidad Pública, es un concepto que está cobrando cada vez mayor importancia en el ámbito nacional e internacional debido a su reconocimiento como un valioso medio para alcanzar eficiencia, efectividad, competitividad y transparencia.

La calidad en la administración pública del siglo XXI

La nueva orientación de la Administración Pública hacia la Calidad Total, al igual que las empresas, debe poner énfasis en situar al cliente externo/ciudadano en el centro de atención de su organización, alcanza a sí misma, a sus empleados (los funcionarios o servidores públicos) a los cuales se les confiere la categoría de clientes internos. Su estructura debe tender a la transformación, al aplanamiento de la jerarquía, a la revalorización de la ética, promoviendo el liderazgo, la satisfacción de sus usuarios. Luca (2011, p.15)

Características del gobierno abierto

Existe acuerdo, en la academia, a la hora de establecer los tres principios del gobierno abierto: la transparencia informativa, la participación y la colaboración ciudadana, aunque algunos autores prefieren el término co-creación en lugar de colaboración. El gobierno abierto demanda un firme compromiso para promover la transparencia, fortalecer la autonomía ciudadana, combatir la corrupción y hacer uso de nuevas tecnologías para la gobernabilidad.

La transparencia

La transparencia informativa es la base de un gobierno abierto, sin información disponible para los ciudadanos no es posible la deliberación ni la participación sólida Pinzón (2012, p. 126). Por lo tanto, los gobiernos han de facilitar información a los ciudadanos sobre sus tareas, sobre su administración, su gestión, su rendición de cuentas. Esa información ha de ser completa y accesible a la totalidad del cuerpo político, ya que de lo contrario cualquier tipo de desigualdad o de censura discrecional en la información disponible reduce el derecho formal de participación a un sistema pre-democrático de privilegios. No es posible un país con desconocimiento de las actividades y resultados de la gestión de nuestras autoridades.

El gobierno ha de revelar la información de sus acciones y gestión de recursos, para que los ciudadanos puedan encontrarla fácilmente y usarla. Ello repercutirá en un gobierno más transparente para los ciudadanos y, de esta forma, un fortalecimiento democrático y mejora de la calidad democrática, al aumentar el control de las instituciones y acercar a los ciudadanos a estas.

El libre acceso para evaluar las medidas de las actividades de los gobiernos contribuye a “denunciar el despilfarro, a inhibir la corrupción y a poner de manifiesto errores de política antes de que se vuelvan crónicos” (Beetham y Boyle, 1996, p. 65). En esta línea, las ideas pre-existentes sobre lo que un gobierno hace tanto, si es positivo como si no lo es, es mucho más determinante que una experiencia única de transparencia en un gobierno Prado (2013). Es decir: la transparencia informativa se ha de traducir en una experiencia constante y en hábito de un gobierno.

Pero en todos estos casos la apertura de datos referida anteriormente se manifiesta como una condición inexcusable de la transparencia en el gobierno abierto. Con ello, las aportaciones del gobierno abierto se pueden esbozar en torno a tres aspectos: sociales, democráticos y económicos. Todo ello se logra si se

posibilita y fomenta el acceso a la información como un derecho necesario en el funcionamiento social. (Prado, 2013, p. 127)

Prado (2013) propone una definición y caracterización del gobierno abierto en la que, en una adaptación propia, podemos considerar las mejoras que este supone sobre el gobierno electrónico. Considera que la oferta de servicios del gobierno abierto iría desde un primer nivel de presentación hasta el pleno desarrollo del gobierno abierto, superando así los niveles de asimilación de los servicios, reforma y reformulación de los mismos.

La participación

Todas estas consideraciones inciden en la idea de que la importancia del gobierno abierto no radica solamente en las tecnologías, sino que implica “reinventar el gobierno” (Fountain, 2001), aunque sí se fundamenta en la aplicación y uso de las nuevas tecnologías, principalmente internet. A pesar de que a principios del siglo XX la existencia de un gobierno abierto se determinaba en función de si se garantizaba la libertad de prensa o no (Beetham y Boyle, 1996), el cumplimiento solamente de este requisito ya no es suficiente en nuestros tiempos, y requiere la transparencia plena. (p. 129)

La participación ciudadana en la gestión pública es el segundo principio del gobierno abierto. Las oportunidades que brindan las nuevas tecnologías (...) el objetivo ahora sería fomentar la proximidad entre el ciudadano y el gobierno para mejorar su comunicación en pro de una gobernanza común. El gobierno abierto incluye así la participación ciudadana a través de la comunicación en dos direcciones: desde el gobierno a los ciudadanos y desde estos al primero (Corojan y Campos, 2011).

La colaboración

El gobierno abierto contempla la colaboración activa entre los diferentes niveles gubernamentales y administraciones, así como entre estos y los ciudadanos. Todos ellos pueden utilizar las herramientas de las nuevas tecnologías, los métodos y sistemas que aquellas les ofrecen para la cooperación, y trabajar en el bien común.

En los últimos diez años los diferentes gobiernos en las democracias occidentales han intentado mejorar la participación ciudadana en las administraciones. Ruano (2011) considera que la actividad del gobierno debe ser examinada en términos de la interacción entre los sectores del propio gobierno, las empresas y los ciudadanos.

En un primer lugar, este autor concibe el intercambio de iniciativas y de información entre gobiernos de diferentes niveles para aumentar la eficacia y la comunicación entre ellos. Estos intercambios pueden mejorar la velocidad de las transacciones, ahorrar tiempo y, con ello, propiciar un uso más responsable de los recursos públicos. Es la interacción Government-to-Government, G2G. En segundo lugar, relaciona las iniciativas empresariales vinculadas con la venta de bienes del gobierno y la adquisición de servicios y bienes por parte de este, intercambio que tiene beneficios para ambos actores.

En un primer lugar, este autor concibe el intercambio de iniciativas y de información entre gobiernos de diferentes niveles para aumentar la eficacia y la comunicación entre ellos. Estos intercambios pueden mejorar la velocidad de las transacciones, ahorrar tiempo y, con ello, propiciar un uso más responsable de los recursos públicos. Es la interacción Government-to-Government, G2G. En segundo lugar, relaciona las iniciativas empresariales vinculadas con la venta de bienes del gobierno y la adquisición de servicios y bienes por parte de este, intercambio que tiene beneficios para ambos actores.

Además, las interacciones con las empresas pueden dar lugar a una mayor conciencia de las oportunidades para trabajar con el gobierno y para el ahorro de

costos, así como una mayor eficiencia en las transacciones. Finalmente, en tercer lugar, que se refiere al Estado del arte del gobierno abierto.

Las iniciativas de interacción entre el gobierno y los ciudadanos, bien para que los primeros realicen consultas a los segundos para conocer sus demandas, o bien para que los usuarios pueden utilizar estas tecnologías para comunicarse y solicitar información a las administraciones. Esta interacción sería la concebida por el mismo autor como de gobierno a ciudadanos, Hacia el gobierno abierto: retos de futuro

Desde que Barack Obama firmase su Memorándum, en el año 2009, el número de iniciativas y experiencias de gobierno abierto se han multiplicado en los países occidentales. Aun así, todavía queda un largo camino por recorrer, y los retos formulados por autores como Jaeger y Thompson (2010) hace unos años siguen vigentes. En este sentido, sigue siendo todavía necesario garantizar la oportunidad de que todos los ciudadanos puedan utilizar las tecnologías necesarias del gobierno abierto para evitar la exclusión digital, hasta el punto de que, si una sola persona no tiene los medios o la formación suficiente para poder acceder al gobierno en internet, ha de poder hacerlo por otros canales no virtuales. (Pinzon)

Garantizar el acceso a la información y a los servicios sigue siendo el gran reto del gobierno abierto, hasta alcanzar la verdadera transparencia informativa. Además, es necesario que los gobiernos coordinen las iniciativas que se realizan en diferentes niveles, ya que la descoordinación puede causar un efecto contrario en la ciudadanía. En este sentido resultaría útil el desarrollo de métodos que permitan evaluar los servicios y aplicaciones del gobierno abierto, de tal forma que permitan conocer cuál es la demanda, los beneficios y la calidad de los servicios de las administraciones, y también examinar cuáles son las necesidades de los ciudadanos, cuál es la capacidad que tienen ellos para hallar la información de los gobiernos, y cómo pueden digerir y utilizar la información pertinente.

Ciertamente, la sucesión de diferentes herramientas tecnológicas, a partir sobre todo de la web 2.0, ha dejado claro que el foco de los gobiernos no está en las propias herramientas, sino en la información y en la interacción y colaboración, con miras a aumentar la transparencia informativa de los gobiernos, la rendición de cuentas de los parlamentarios y la participación para recuperar la confianza de los ciudadanos. (p. 131)

Pinzón (2012) Para la elaboración del Estudio sobre Objetivos, Estrategias y Actuaciones Nacionales e Internacionales en materia de Gobierno Abierto en el que se realiza una aproximación al posicionamiento del Gobierno Abierto en el mundo y en España, se han evaluado los principales documentos que definen los objetivos de los gobiernos, las estrategias más significativas y las actuaciones más relevantes en materia de Gobierno Abierto. De este modo, (...) se detalla los objetivos, estrategias y las actuaciones de gobierno abierto de diferentes países en donde se describe que es lo que se quiere obtener. (p. 5)

Con el propósito de darle un mejor sustento a la presente investigación a continuación se hace referencia en detalle a las propuestas de gobierno abierto de diferentes países y organismos internacionales:

De acuerdo con el Memorándum de transparencia y gobierno abierto de EE UU (2009) señala que transparencia, participación y colaboración, son los principios de un gobierno abierto, para lograrlo se han identificado objetivos generales como: Reforzar la democracia y promover la eficacia y eficiencia del Gobierno. Establecer un sistema público de transparencia, participación pública y colaboración.

Prado (2013) Menciona como antecedentes el Gobierno de EEUU, en el informe "Open Government: A progress report to the american people", menciona como antecedentes de su política de apertura y rendición de cuentas del Gobierno

la cultura de secretismo predominante en la administración, caracterizada por el bloqueo de la información pública, la influencia de los lobbies y la falta de información sobre el uso del dinero de los contribuyentes, que tuvo como consecuencia la desconfianza de los ciudadanos en la administración.

El presidente de EEUU, Barack Obama, expuso mediante el presente documento el compromiso de su gobierno con la creación de un nivel de apertura sin precedentes de la administración pública, a través de los siguientes principios:

El gobierno debe ser transparente. La transparencia promueve la rendición de cuentas y proporciona al ciudadano información sobre las actuaciones del gobierno, la información pública es un activo, por lo que el gobierno de EEUU se compromete a desclasificar dicha información de forma rápida y en formatos accesibles y a instar a sus departamentos y agencias a utilizar las TIC para el acceso online a los datos acerca de sus operaciones y decisiones.

El gobierno debe ser participativo. El compromiso público mejora la efectividad y la calidad de las decisiones públicas, el conocimiento está disperso en la sociedad y los responsables públicos se benefician del acceso a dicho conocimiento, el gobierno debería ofrecer a los americanos la oportunidad de participar en el diseño de las políticas públicas y de incorporar a ellas su experiencia y conocimiento, así como involucrar a la sociedad en la mejora del sistema de participación ciudadana.

El gobierno debe ser transparente. La transparencia promueve la rendición de cuentas y proporciona al ciudadano información sobre las actuaciones del gobierno, la información pública es un activo, por lo que el gobierno de EEUU se compromete a desclasificar dicha información de forma rápida y en formatos accesibles y a instar a sus departamentos y agencias a utilizar las TIC para el acceso online a los datos acerca de sus operaciones y decisiones.(Prado, 2013, p.8)

El gobierno debe ser colaborativo. La colaboración activa involucra a los ciudadanos en el trabajo de su gobierno, que debería utilizar herramientas, métodos y sistemas para cooperar con el sector público, a través de los diferentes niveles de la administración, así como con otras organizaciones del sector privado y con los ciudadanos. (Prado 2013, p. 8)

Entre los objetivos que se proponen está el de construir una imagen completa del gobierno abierto, proponer un conjunto de indicadores para medir y evaluar el grado de apertura y transparencia de los gobiernos.

Como antecedentes la OCDE lleva estudiando desde 2002 la manera de medir y comparar adecuadamente la evolución de la apertura de los gobiernos a nivel internacional, hasta hoy las mediciones que se realizan comparan datos de naturaleza distinta, por lo que se planteó la necesidad de realizar un análisis y definición de indicadores concretos con los que se pueda evaluar el grado de apertura y transparencia de cada uno de los países.

Los indicadores propuestos se enmarcan en diferentes aspectos de las competencias de las instituciones de cada sector:

Indicadores relacionados con la legislación de acceso a la información y documentos públicos

La Ley promueve la publicación proactiva de información.

La adopción de cualquier Ley cumple con la demanda de información de los ciudadanos.

La Ley garantiza el acceso a información y documentos de todos los ciudadanos por igual.

Los mecanismos de apelación y quejas disponibles cumplen con la demanda de información de los ciudadanos.

Indicadores relacionados con la existencia de una institución pública que garantice la transparencia y accesibilidad

La institución es independiente del gobierno.

Las recomendaciones de la institución son tenidas en cuenta por el gobierno.

La institución garantiza el acceso a sus informes y servicios a todos los ciudadanos por igual.

Indicadores relacionados con el tribunal superior de cuentas

La institución es independiente del gobierno.

Las recomendaciones de la institución son tenidas en cuenta por el gobierno.

Indicadores relacionados con las políticas de participación ciudadana

La obligatoriedad de consultar a ciudadanos y otros agentes de la sociedad en el proceso de la toma de decisiones. (p. 10)

De acuerdo con la Agenda digital para Europa –ADE, (2010) señalan que los objetivos planteados para la Comunidad Europea se consideran los siguientes. Maximizar el potencial económico y social de las tecnologías de la información y la comunicación (TIC), y en particular de internet, como soporte esencial de la actividad económica y social, para hacer negocios, trabajar, jugar, comunicarse y expresarse en libertad. Fomentar el despliegue generalizado y la utilización más eficaz de las tecnologías digitales para afrontar los retos esenciales que los países de la Unión Europea tienen planteados.

Como antecedentes se mencionan a la superación del plan i2010, la política de sociedad de la información de la comisión europea, derivada de la reactivación de la estrategia de Lisboa, y la entrada en vigor en 2010 de la estrategia “Europa 2020” , la respuesta de la UE a la crisis económica que busca volver a altos niveles de crecimiento y de empleo, la Agenda Digital para Europea (ADE) se configura como la hoja de ruta para la próxima década en relación con la sociedad del conocimiento e innovación en materia de nuevas tecnologías.

Con el propósito de afianzar y sustentar mejor la presente investigación se citan las teorías que a continuación se detallan:

La gestión de la calidad es una filosofía de gestión empresarial que considera inseparables las necesidades del cliente y las metas de la empresa, asegura eficacia máxima dentro de la empresa y afianza el liderazgo comercial mediante la puesta en funcionamiento de procesos y de sistemas que favorecen la excelencia, al tiempo que impiden los errores y aseguran que todas las metas de la organización se logren sin despilfarrar esfuerzos"

Actualmente la calidad es considerada parte integrante de la estrategia global de la empresa, y se gestiona como factor estratégico. Y es que la gestión de la calidad tiene impacto estratégico en la empresa y representa una oportunidad competitiva, poniendo especial énfasis en el mercado y en las necesidades del cliente. Así, la gestión de la calidad ya no es un método para evitar reclamos de clientes insatisfechos, sino para crear sistemas y actividades para hacer bien las cosas a la primera y no esperar a que se produzca el error para corregirlo, sino que se mueve en un contexto de proactividad (detectar las cosas mal hechas antes de que se produzcan) y de mejora continua de la calidad de todos los procesos de la empresa. (Ruiz, 2004: pp. 6-7)

Pérez (2014) Su teoría está basada en lograr un hombre idóneo para cada función y proporcionarle el equipo adecuado y una organización eficiente. (p. 43)

De acuerdo con el Memorándum de transparencia y gobierno abierto de EE UU (2009), el gobierno abierto es trabajar juntos y asegurar la confianza pública estableciendo un sistema de transparencia, participación pública y colaboración. La apertura fortalece la democracia y promueve la eficiencia y la eficacia en el gobierno, debe ser transparente, participativo y colaborativo. Barack O. (2009)

Un gobierno abierto brinda la oportunidad de articular programas y políticas en curso que coinciden con los propósitos que inspiran esta iniciativa multilateral para transformar la relación entre gobernantes y gobernados; para proporcionar

no sólo más información, sino de mayor utilidad; para participar de manera más informada en la elaboración de políticas públicas y, en el largo plazo, recibir servicios de mejor calidad. Alianza para el Gobierno Abierto – México.

Dimensión 1: Eficiencia del buen gobierno corporativo

Para Herzberg (2010) "está relacionada con el logro de los objetivos/resultados propuestos, es decir con la realización de actividades que permitan alcanzar las metas establecidas. La eficacia es la medida en que alcanzamos el objetivo o resultado"; del libro. (p. 20)

Herzberg (2010) "El tipo de cumplimiento de los objetivos planteados. En qué medida la institución está cumpliendo con los objetivos fundamentales"

La organización que promueve la eficacia de sus trabajadores está propiciando a su vez un cambio importante en quienes el responsable de los resultados de la empresa. No se trata de pensar únicamente en que es lo que la organización puede hacer para que sus trabajadores sean más eficaces, sino también de pensar en que es lo que los trabajadores pueden hacer para que la organización sea más eficaz, sus indicadores son: Logro de objetivos, Actitudes y Efectividad. (p.44)

Para Herzberg, (2010, p. 51). La eficiencia significa "operar de modo que los recursos sean utilizados de forma más adecuada"; consiste en "obtener los mayores resultados con la mínima inversión".

Herzberg, (2010) "Relación entre dos magnitudes físicas: producción de un bien o de un servicio y los insumos que se utilizaron para alcanzar ese nivel de producto. Ejemplo costo unitario de producción o costo promedio".

Según Chiavenato (2004) Eficiencia "significa utilización correcta de los recursos (medios de producción) disponibles. Puede definirse mediante la

ecuación $E=P/R$, donde P son los productos resultantes y R los recursos utilizados" (p.52)

Herzberg, (2010) En términos generales, la palabra eficiencia hace referencia a los recursos empleados y los resultados obtenidos. Por ello, es una capacidad o cualidad muy apreciada por empresas u organizaciones debido a que en la práctica todo lo que éstas hacen tiene como propósitos alcanzar metas u objetivos, con recursos (humanos, financieros, tecnológicos, físicos, de conocimiento, etc.) limitadas y (en muchos casos) en situaciones complejas y muy competitivas, sus Indicadores son: Productividad, Competencia y Liderazgo. (p.45)

Eficiencia del buen gobierno corporativo (indicadores)

Recursos humanos

Chiavenato (2007, pág. 69), las personas constituyen en su conjunto el capital humano en una organización. Este capital puede valer más o menos en la medida en que contenga talentos y competencias capaces de agregar valor a la organización, además hacerla más ágil y competitiva. Por lo tanto, ese capital vale más en la medida que tenga influencia en las acciones y destinos de la organización.

Mejora continua, Deming (1996) empleo el ciclo PHVA como introducción a todas y cada una de las capacitaciones que brindó a la alta dirección de las empresas japonesas. Desde la emisión de su libro a la fecha ha recorrido el mundo como símbolo indiscutible de la mejora continua. Se admite estadísticamente que las empresas sin gestión de mejora continua, el volumen de la ineficiencia puede estar entre un 15 al 25% de sus ventas a diferencia a las que si aplican la mejora continua quienes tienen un 4% aproximadamente de ineficiencia. La mejora continua en una organización requiere liderazgo de la dirección, un comité de mejora continua, formación y motivación, un sistema de gestión documentado, asesoramiento externo.

Los resultados se revisan para detectar oportunidades de mejora, la mejora es una actividad continua y parte de la información recibida del propio sistema y de los usuarios.

Dimensión 2: Efectividad del buen gobierno corporativo

Bustamante (2008) la efectividad tiene que ver con el impacto de la gestión de la entidad en términos cumplimiento de la misión y la satisfacción de las necesidades de las partes interesadas o también hasta que punto alcanzan sus metas. Es por eso que se dice que es comparable.

Según Davis y Newstrom (2009) determina que la competencia laboral comprende las actitudes, los conocimientos y las destrezas que permiten desarrollar exitosamente un conjunto integrado de funciones y tareas de acuerdo a criterios de desempeño considerados idóneos en el medio laboral. Se idéntica en situaciones reales de trabajo y se las describe agrupando las tareas productivas en áreas de competencia (funciones más o menos permanentes), especificando para cada una de las tareas los criterios de realización a través de los cuales se puede evaluar su ejecución como compete. (p. 89)

Las competencias laborales, han tenido una amplia representación en la ciencia moderna, principalmente en la investigación en contextos laborales. En la actualidad existen definiciones sobre las competencias laborales, sin establecer regularidades en sus contenidos ni mencionar elementos ausentes o insuficientemente representado en las mismas, algo muy necesario si se toma en consideración el nivel de complejidad que exhibe este concepto.

Identificación de competencias, es el proceso que sigue para establecer, a partir de una actividad de trabajo, las competencias necesarias para desempeñar una actividad con excelencia. La cobertura de la identificación puede ir desde el

puesto de trabajo hasta un concepto más amplio de área ocupacional o ámbito de trabajo.

Efectividad del buen gobierno corporativo (indicadores)

Logro de los objetivos

Alles (2004, pag.66) describe al logro de los objetivos como metas claras que deben estar dentro de la visión de la organización, identificándolos y tomándolos como propios. Estos objetivos deben ser difundidos y supervisados para generar compromiso dentro de la organización. El logro de los objetivos siempre busca la calidad y la eficiencia para un constante mejoramiento de los diversos procesos.

Sánchez (2003, pág. 33) asume que para obtener los objetivos de la organización es imprescindible que todas las personas y grupos estén informados de cuáles son las razones que los convocan y que quieren lograr.

Dimensión 3: Competitividad del buen gobierno corporativo

La persona que dirige una institución privada debe innovar constantemente, ya sea implementándose como institución con materiales o instrumentos necesarios pero también debe capacitar constantemente a su personal para dar una educación de calidad lo cual se verán como una ventaja frente a sus competidores pero recordemos que si no se actualizan constantemente estas ventajas serán igualadas o hasta superadas por otras instituciones educativas.

Rubio y Baz (2005, pág.35) la competitividad institucional se mide por el valor que la empresa es capaz de dar a sus clientes y puede ser vía reducción de precios, mejor servicio, diferenciación del producto (mejor calidad y/o funcionalidad). Las estrategias productivas que sirven como ventajas competitivas tienen que actualizarse constantemente; lo que en un principio puede ser

novedoso, finalmente será igualado por la competencia". (Rubio y Baz, 2005.p.35)

Los líderes que dirigen una institución privada tienen que tener unas estrategias de mejoramiento para que de esta manera dar una educación de calidad y al mismo tiempo pensar en la economía de los padres de acuerdo al medio social que se desarrollan sin exagerar en los costos más al contrario tener una estrategia para bajar no elevar tanto las pensiones y al mismo tiempo innovar constantemente y dar una educación con todo lo que se merece aprender un alumno, esta constancia de mejorar cada día en el ámbito educativo hará que se tenga éxito frente a los demás competidores.

"Los empresarios exitosos diariamente tienen que buscar maneras para reducir sus costos, hacer eficiente sus procesos productivos, mejorar sus productos y servicios y desarrollar otros nuevos con el fin de seguir siendo atractivos para su clientela o al menos serlo más que su competencia". (Rubio y Baz, 2005, p. 40)

La capacidad para competir lo es todo, pues de ella se derivan la riqueza, el crecimiento económico, los empleos y la mejora en los niveles de vida en una población, pero mientras que la competitividad es un asunto de las empresas, lo que importa al gobierno y al país es la productividad. Solamente elevando la productividad se hace posible la competitividad es asunto de las empresas y, con ello, la generación de riqueza, empleo y mejores ingresos. (Rubio y Baz, 2012, p.55)

Las instituciones educativas debe estar preparado para los cambios permanentes que se dan en el contexto ya que gracias al avance de la tecnología y el internet lo cual conlleva a tener mayor acceso a la información e innovar constantemente y estar preparado para dar grandes pasos en el campo educativo y de esta manera invertir y potenciar las mentes porque sabemos que dar una

educación de calidad implica avance y desarrollo de un país. Dichos cambios se pueden empezar por la sensibilización de los maestros y todas las personas que laboran en una institución debemos de cambiar, adaptarnos a estar siempre abiertos y dispuestos a los cambios, debemos hacer el mejor uso de nuestros conocimientos para el bien de la Institución y sobre todo saber que estamos tratando con mentes para mejorar y desarrollar mejor como seres humanos.

Una empresa competitiva es capaz de ofrecer continuamente productos y servicios con atributos valorados por sus clientes. Los mercados cambian, las exigencias de los consumidores también cambian y, por eso, es clave que la empresa se adapte permanentemente a estos cambios, a fin de mantener o mejorar sus niveles de competitividad. (Mathews, 2009, p.13)

Cuando hablamos de tener estrategias frente a tus competidores es primordial hacer el estudio de mercado para saber que necesidades se deben satisfacer primero ya que nuestros ingresos son relativamente limitados, saber el proceso, conocer los alumnos y padres de familia del entorno y que los profesores estén altamente calificados para la tarea que irán a realizar y de esta manera hacer una institución competitiva. Si bien el análisis del entorno y la industria es fundamental para la identificación de oportunidades y amenazas, el estudio del mercado es esencial para determinar el ambiente competitivo. El análisis de este ambiente competitivo es el que determinara cual es la estrategia más eficiente, para cumplir con los objetivos establecidos y competir con éxito en un mercado determinado. (Weinberger, 2009, p.19).

Competitividad del buen gobierno corporativo (indicadores)

Principios

Matute (2010, pág. 42) hace referencia a los principios propuestos por la OCDE: 1. Revisión dirección de la estrategia corporativa, 2. Revisión de remuneraciones de ejecutivos clave, 3. Aseguramiento de la integridad de los sistemas de información contable y financiera de la entidad, 4. Asegurar una infraestructura de control interno suficiente y adecuada a las necesidades de la organización, garantizando una administración y control efectivo del riesgo. 5. Implantar un comité de auditoría que asegure las prácticas del buen gobierno corporativo que permita una adecuada supervisión a la organización. 6. Asegurar un proceso correcto para suministrar y revelar información al interior y exterior de la organización. 7. Conocer y asegurar la adecuada documentación de los procesos y sus niveles de cumplimiento.

Transparencia

Cervantes (2013) Es un indicador que trata acerca del interés de tiene la Gerencia de la información que es obligatoria y de manera voluntaria, aquella que no lo sea, al deseo de mostrar la transparencia en su accionar. Consta de tres partes directorio y procedimientos, difusión de la información y protección de la información.

Ventaja competitiva

Chamizo (2004, pág. 186) expresa que “en el entorno de un buen gobierno corporativo, en el contexto de una creciente globalización de los mercados se convierte en ventaja competitiva para la atracción de capitales y principalmente para obtener un capital a largo plazo”.

Martin de castro (2004, pág. 79) considera que para que una organización tenga valor debe tener la siguiente característica: un recurso será valioso cuando permite a la organización formular o implantar estrategias que mejoren su eficacia y eficiencia explotando las oportunidades de su entorno y neutralizando sus amenazas.

Fundamentación Legal

La Ley 27885 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en su artículo 11, expresa que son atribuciones del Sistema Nacional de Control, efectuar por conductos de sus órganos, la verificación de la correcta gestión de los recursos y utilización de los recursos públicos dentro de los objetivos y planes institucionales, formular recomendaciones para mejorar la eficiencia en la toma de decisiones y en el manejo de los recursos, establecer procedimientos para una adecuada rendición de cuentas de los resultados de la gestión, exigir plena responsabilidad de los servidores y funcionarios en sus actos, considerar que los informes y/o dictámenes resultado de una acción de control emitidos por cualquier órgano del Sistema constituyen prueba-pre constituida para el inicio de acciones administrativas y/o legales a que hubiere lugar, previo deslinde de responsabilidades.

Las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGAS) emitidas por el Comité de Auditoria del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948. En el Perú fueron aprobados en 1968 con motivo del II Congreso Nacional de Contadores Públicos de Lima, y ratificados en el año 1971 en el III Congreso Nacional de Contadores, en la ciudad de Arequipa. Estas normas que son reguladas por cada país constituyen principios y requisitos que debe seguir el auditor en el desempeño de sus funciones. Son aprobadas por Resoluciones de CONASEV (ahora Superintendencia del Mercado de Valores –SMV).

En cuanto a las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS) son un conjunto de procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Las NIAS son emitidas por la International Auditing and Assurances Standard Board (IAASB) de la International Federation of Accountants (IFAC), son aprobadas en sus diversas versiones por Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad.

Por último, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son normas contables con el propósito de uniformizar la aplicación de las normas contables en el mundo de manera que sean globalmente aceptadas y comprensibles. Son oficializadas también por diversas Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

1.3. Justificación

El presente estudio es importante porque contribuye a la solución de problemas institucionales representativos del Estado y la sociedad, como es la falta de un buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones. La solución que se propone es mediante un instrumento de control de mucho reconocimiento en otros países como es la auditoría integral, que como actividad profesional estará orientada a examinar el control interno; la legalidad de las actividades jurisdiccionales; la economía, eficiencia, efectividad y transparencia del gobierno o la gestión institucional; y la situación financiera y económica de la institución.

Con este trabajo se busca determinar la relación existente entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones desde los fundamentos teóricos y sociales como bases principales para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Justificación teórica

El trabajo de investigación es importante, porque permitirá tomar conciencia que la Auditoría Integral, representa una herramienta fundamental para la gerencia de todo tipo de organizaciones, para salvaguardar los activos y como una herramienta efectiva contra el fraude y la corrupción, lo que contribuye a recuperar la confianza por el resto del sector público y la comunidad, quienes reclaman resultados sobre las intervenciones con los recursos económicos asignados por el Ministerio de Economía y Finanzas y por lo tanto permitan ver claramente su realidad en interrelación con el entorno, a fin de tomar decisiones

objetivas para atender la satisfacción de las necesidades actuales de la población y por lo tanto no comprometer las necesidades de las generaciones futuras.

Barreto (2014), la auditoría Integral es el proceso mediante el cual quienes toman decisiones, en una organización, obtienen procesan y analizan información pertinente interna y externa, con el fin de evaluar la situación presente de la institución, así como su nivel de competitividad con el propósito de anticipar y decidir el direccionamiento de la institución hacia el futuro. (p. 19).

La intervención de la Contraloría General de la Republica, los funcionarios de la entidad, la Contaduría Pública de la Nación son partes activas que tienen que tener como propósito fortalecer y garantizar el consenso para que sus integrantes reconozcan el sentido de la auditoría integral, para asegurar una estructura organizacional adecuada, un buen gobierno corporativo, identificando la eficiencia y eficacia de los procesos.

Justificación social, la auditoría es importante porque juega un rol en la optimización del gobierno corporativo, para la realización de una gestión con uso eficiente de recursos, rendición de cuentas, transparencia, probidad, y mayor grado de coordinación entre los intereses de los individuos, empresas y sociedad.

Es importante porque promueve optimizar la aplicación del gobierno corporativo que permita que las Instituciones del estado sean eficazmente administradas y controladas, logrando mayor competitividad, transparencia y mayor confianza a la comunidad, con acciones eficientes, efectivas y económicas.

1.4. Problema

Se ha determinado que pese al gran esfuerzo que realizan los responsables del gobierno o la gestión del Jurado Nacional de Elecciones no se ha logrado concretar ciertas metas, objetivos y misión institucional. Las falencias se

presentan en los siguientes ámbitos: Normativo y Administrativo. En el ámbito normativo, existen reclamos en cuanto a la reglamentación de las encuestadoras, firmas de adherentes y la cuota de género y la cuota nativa en los procesos electorales correspondientes.

En cuanto al ámbito administrativo de la entidad se ha determinado falencias en la planeación, organización, dirección y control de los recursos y actividades de la institución; lo que se concreta en falta de economía, eficiencia, efectividad y mejora continua en el uso de los recursos humanos, materiales y financieros. También se ha determinado la falta de aprovechamiento de los recursos humanos, materiales y financieros, en el marco de la eficiencia, productividad y competitividad. Se ha establecido mayores costos que beneficios en las compras y gastos. También se ha determinado solo niveles medios de productividad de los recursos humanos y materiales. Se ha identificado la falta de efectividad institucional, lo que se plasma en el incumplimiento de metas y objetivos.

Las causas de la situación descrita se deben a la falta de políticas orientadas al cumplimiento estricto de la misión institucional y también a la inaplicación de una auditoría que sea capaz de examinar los sistemas administrativos y el aspecto jurisdiccional que le toca cumplir a la entidad y a partir de allí recomiende todo lo necesario para concretar un buen gobierno corporativo, es decir con la participación de todos los agentes relacionados con dicha institución (stakeholders) que permita superar toda la situación problemática. A las auditorías individuales que se practican y que estas se realizan de manera segmentada y no de forma conjunta lo que no permite a la Organización tomar decisiones adecuadas y oportunas sobre todo el contexto de la Entidad, muchas veces la auditoría segmentada no identifica riesgos por ejemplo en recursos humanos, en la transparencia y calidad de información que se brinda a los usuarios de la información, ocasionando muchas inconsistencias. De continuar esta situación la institución seguirá incumpliendo varias de sus funciones jurisdiccionales, lo concerniente a los sistemas administrativos y no logrando las metas, objetivos y misión institucionales aspectos fundamentales en toda

organización.

Como medio de control, en este trabajo se presenta a la auditoría integral como un instrumento que se relacionará con el buen gobierno corporativo de la institución a través de las recomendaciones y seguimiento, identificación de riesgos, toma de decisiones oportuna que constituyen su valor agregado.

La auditoría integral está diseñada para llevar varios exámenes especializados a la vez, tal es el caso de la legalidad, el control interno institucional, la gestión y la situación financiera y económica de la entidad. Una Entidad Pública, por la complejidad de sus actividades necesita la aplicación de este tipo de auditorías para obtener la evidencia suficiente, competente y relevante del manejo de la entidad en todos sus niveles y contextos.

Problema general

¿Qué relación existe entre la auditoría Integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?

1.4.2. Problemas específicos

Problema Específico1

¿Qué relación existe entre la auditoría Integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?

Problema Específico 2

¿Qué relación existe entre la auditoría Integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?

Problema Específico 3

¿Qué relación existe entre la auditoría Integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?

1.5. Hipótesis

Según Sierra (1994, p. 66) citado por carrasco (2005) define la hipótesis como: enunciados teóricos supuestos no verificables pero probables referentes a una variable o relación entre variables (...) desde el punto de vista del problema a investigar, las hipótesis se pueden definir como soluciones probables, previamente seleccionadas, al problema planteado, que el científico propone para ver, a través de todo el proceso de investigación, si son confirmadas por los hechos.

1.5.1. Hipótesis general

Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

1.5.2. Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Hipótesis específica 2

Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la efectividad en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Hipótesis específica 3

Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la competitividad en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

1.6 Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Determinar la relación entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

1.6.2. Objetivos específicos

Objetivo Específico1

Determinar la relación entre la auditoría integral y la eficiencia en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Objetivo Específico 2

Determinar la relación entre la auditoría integral y la efectividad en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Objetivo Específico 3

Determinar la relación entre la auditoría integral y la competitividad en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

II. Marco metodológico

2.1. Variables

Definición conceptual:

Según Bisquerra (2009) a la variable la define de la siguiente manera:

Un variables es una característica que varía según los sujetos, una propiedad que puede adoptar distintos valores. Una variable es susceptible de ser medida u observarse. La variable es lo opuesto a constante, no varía.

Variable 1 Auditoría integral

Blanco (2012) publicó el Libro titulado "Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral" en él, señala que la auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos integrales. Al proceso tradicional de planificación de la auditoría, ejecución y formulación del informe; actualmente se le está añadiendo otras funciones para darle valor agregado al trabajo de la auditoría integral.

Variable 2 Buen gobierno corporativo

Pinzón (2012) El Gobierno Corporativo es el conjunto de normas, principios y procedimientos que regulan la estructura y el funcionamiento de los órganos de gobierno de una entidad o empresa. Establece las relaciones entre el Directorio, la Administración, Accionistas y el resto de partes interesadas, y acuerda las reglas por las que se rige el proceso de toma de decisiones sobre la empresa o entidad para la generación de valor.

Luca (2011) el buen gobierno corporativo aplicado a una Entidad Pública, es un valioso medio para alcanzar eficiencia, efectividad y transparencia.

2.2. Operacionalización de la variable

Tabla 1

Operacionalización de la variable auditoría integral

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Proceso	Planeación Programa Ejecución	01,02, 04 03 05-07	Siempre	Deficiente (30 –70)
Informes de Auditoria	Observaciones Recomendaciones Difusión	15-17 08-11 12-14	Casi siempre A veces Casi nunca	Eficiente (71 – 110)
Valor agregado	Seguimiento de recomendaciones Identificación del Riesgo Decisiones	18-22 23,28 24-27, 29-30	Nunca	Muy eficiente (111 –150)

Tabla 2

Operacionalización de la variable buen gobierno corporativo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y Valores	Niveles y Rangos
Eficiencia	Recursos Humanos Mejora Continua	01 02-06	Siempre	Malo (20 –46)
Efectividad	Logros de los objetivos	7, 8,9,10 11,12,1 3	Casi siempre A veces	Regular (47 – 73)
Competitividad	Principios Transparencia Ventaja competitiva	14, 15 19 17 16,18,2 0	Casi nunca Nunca	Bueno (74 –100)

2.3. Metodología

El método empleado en el estudio es hipotético deductivo, del enfoque cuantitativo, del paradigma positivista. Hipotético deductivo porque en el caso específico planteamos hipótesis de lo general a lo particular” (Cegarra, 2011, p.82).

2.4. Tipo de investigación

Valderrama (2013) menciona que el tipo de investigación es básica, precisamente estos fundamentos teóricos establecerán las bases teóricas y científicas gnoseológicas del marco teórico, posteriormente se plantearan hipótesis, para luego probarlas estadísticamente y contrastarlas con la problemática actual para llegar a las conclusiones. ” (p. 164).

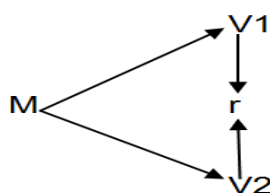
Este estudio tuvo como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre las variables: Auditoría integral y buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016.

2.5. Diseño de investigación

Por otro lado el estudio es no experimental ya que no se manipulan las variables al contrario se estudian en su estado natural tal como se encuentra (Hernández et al, 2014)

El diseño es correlacional, de corte transversal se denominan ya que se recogen los datos en determinado tiempo y espacio, su objetivo es describir y correlacionar variables en este caso específico el auditoría integral y el buen gobierno corporativo (Hernández et al, 2014, p. 151)

El diseño correlacional se resume en el siguiente esquema.



M: corresponde a la muestra

V1: (Auditoría Integral)

V2: (Buen gobierno corporativo)

2.6. Población censal

2.6.1. Población censal

Según, et tal (pág. 235 ,2010) “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones [...] Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo”. La población censal del presente estudio estará constituida por 130 personas trabajadores del Jurado Nacional de Elecciones.

Tabla 3

Población de trabajadores del Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016	N° de trabajadores
Trabajadores	130
Total	130

2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.7.1. Técnicas

En la investigación se empleó la como técnica la encuesta, por cuestiones metodológica y naturaleza del estudio el cuestionario como instrumento.

Asimismo se denomina técnica a los procedimientos metodológicos de cómo aplicar los instrumentos lograr obtener la información pertinente, por ello aplicar los instrumentos nos lleva a obtener datos y de esta manera contribuir al estudio. (Falcón y Herrera, 2005)

Ficha Técnica, instrumento 1

Cuestionario para medir el Auditoría Integral

Nombre Original: Auditoría Integral

Autora : Gabriela Liliana Ostolaza Zavala

Procedencia : Perú

Año : 2017

Aplicación : individual

Duración : 30 minutos aproximadamente

Objetivo : Medir el Auditoría Integral, se obtiene de un puntaje por dimensiones y puntaje total.

Descripción : Está conformado por 30 preguntas tipo Likert.

Calificación : El valor asignado a la respuesta emitida por cada encuestado varió de 1 a 5

Ficha Técnica, instrumento 2

Nombre Original : Buen gobierno corporativo

Autora : Gabriela Liliana Ostolaza Zavala

Procedencia : Perú

Año : 2017

Aplicación : Individual

Duración : 30 minutos

Objetivo : Identificar los niveles de la buen gobierno corporativo

Descripción : Está conformado por 20 preguntas tipo Likert.

Significación : Mide la percepción de la Buen gobierno corporativo

Calificación : El valor asignado a la respuesta emitida por cada encuestado varió de 1 a 5

Validez y confiabilidad

La validez de los instrumentos está dada por el juicio de expertos y se corrobora con la validación de los instrumentos Cuestionarios, que presenta resultados favorables en el juicio de expertos (Apéndice C).

Tabla 4

Validez del instrumento

Validador	Resultado
Dra. Luzmila Lourdes Garro Aburto	Aplicable
Dr. Roger Iván Soto Quiroz	Aplicable
Dr. Noel Alcas Zapata	Aplicable

Confiabilidad de los instrumentos

Para establecer la confiabilidad de los instrumentos se aplicó una prueba piloto a una muestra de 20 trabajadores, cuyas características eran similares a la población examinada. Para validar los instrumentos de la investigación se realizó con Alfa de Crombach, la escala para interpretar el coeficiente de confiabilidad (Pino, 2013, p. 380)

Tabla 5

Confiabilidad del instrumento

Confiabilidad	Alfa de Cronbach	N° de ítems
Auditoría Integral	.810	30
Buen gobierno corporativo	.830	20

El coeficiente Alfa obtenido es por encima de 0.800, lo cual permite decir que el Test tiene una Alta confiabilidad. Existe la posibilidad de determinar si al excluir algún ítem o pregunta de la encuesta aumente o disminuya el nivel de confiabilidad interna que presenta el test, esto nos ayudaría a mejorar la construcción de las preguntas u oraciones que se utilizó para capturar la opinión o posición que tiene cada individuo (Pino, 2013, p. 380)

2.8. Métodos de análisis de datos

Para el procesamiento de la estadística descriptiva se empleó el SPSS 22, en las tablas como en las figuras.

En el caso de la estadística inferencial para el contraste de hipótesis y para analizar la correlación se empleó el estadístico no paramétrico Rho de Spearman.

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$$

2.9. Aspectos éticos

Reserva de identidad de los empleados

Citas los textos y documentos consultados

No manipulación de resultado.

III. Resultados

3.1. Análisis descriptivo

Tabla 6

Nivel de la auditoría integral

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	14	10,8
Eficiente	48	36,9
Muy eficiente	68	52,3
Total	130	100,0

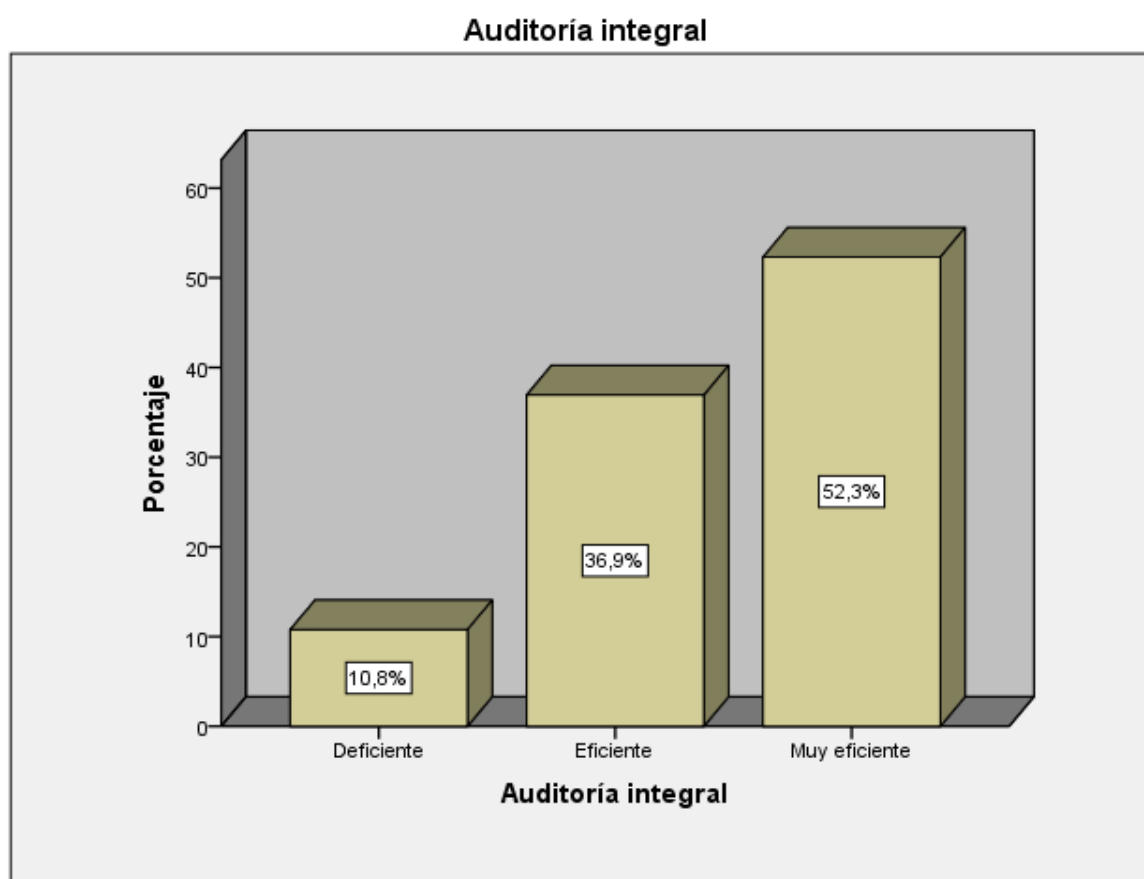


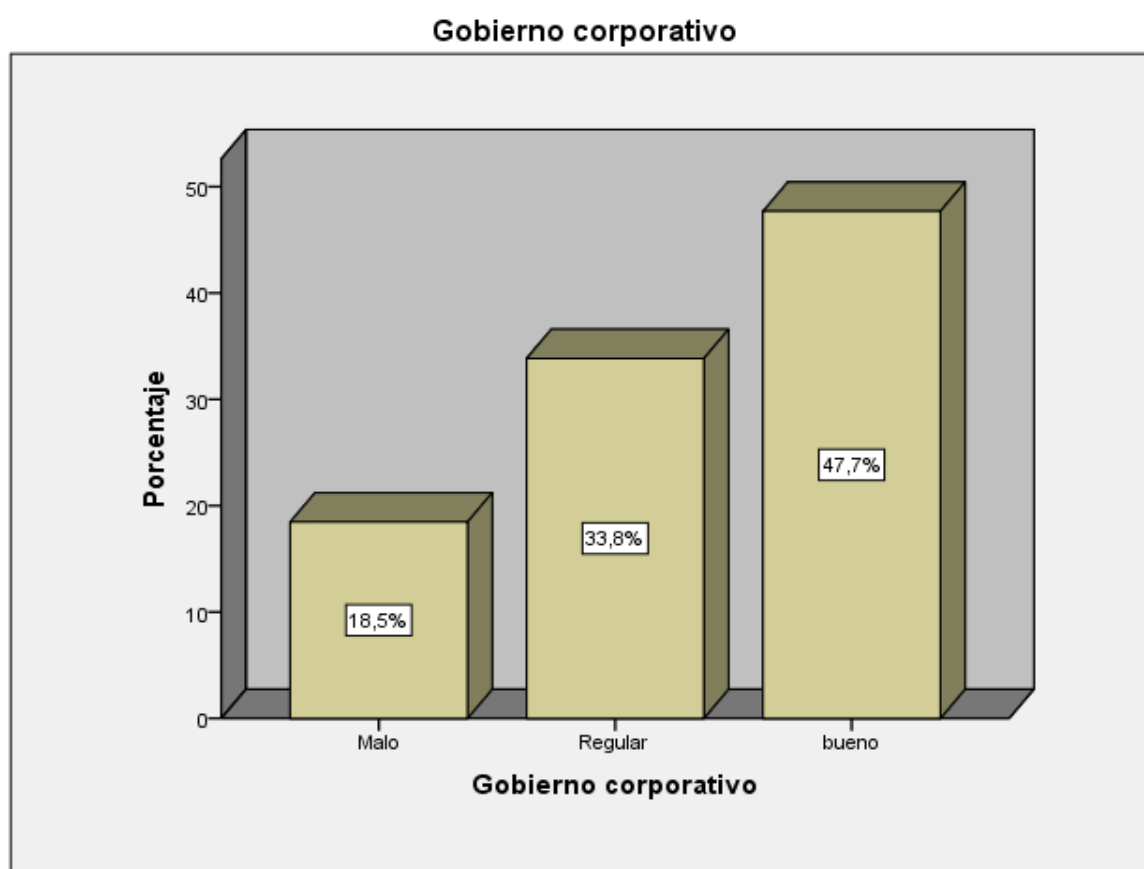
Figura 1 Nivel de la auditoría integral

La tabla N° 6 y Figura 1 se puede observar que los funcionarios del el Jurado Nacional de Elecciones, el 52.3% de los funcionarios se encuentra en un nivel muy eficiente de la auditoría integral, por otro lado el 36.9% obtuvo un nivel eficiente, asimismo el 10.8% se halla en un nivel deficiente de la auditoría integral.

Tabla 7

Nivel de gobierno corporativo

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Malo	24	18,5
Regular	44	33,8
Bueno	62	47,7
Total	130	100,0

*Figura 2* Nivel de gobierno corporativo

La tabla N° 7 y Figura 2 se puede observar que los funcionarios del el Jurado Nacional de Elecciones, el 47.7% de los funcionarios se encuentra en un nivel bueno del gobierno corporativo, por otro lado el 33.8% obtuvo un nivel regular del gobierno corporativo, asimismo el 18.5% se halla en un nivel malo del gobierno corporativo.

Tabla 8

Nivel de eficiencia institucional

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Malo	16	12,3
Regular	42	32,3
Bueno	72	55,4
Total	130	100,0

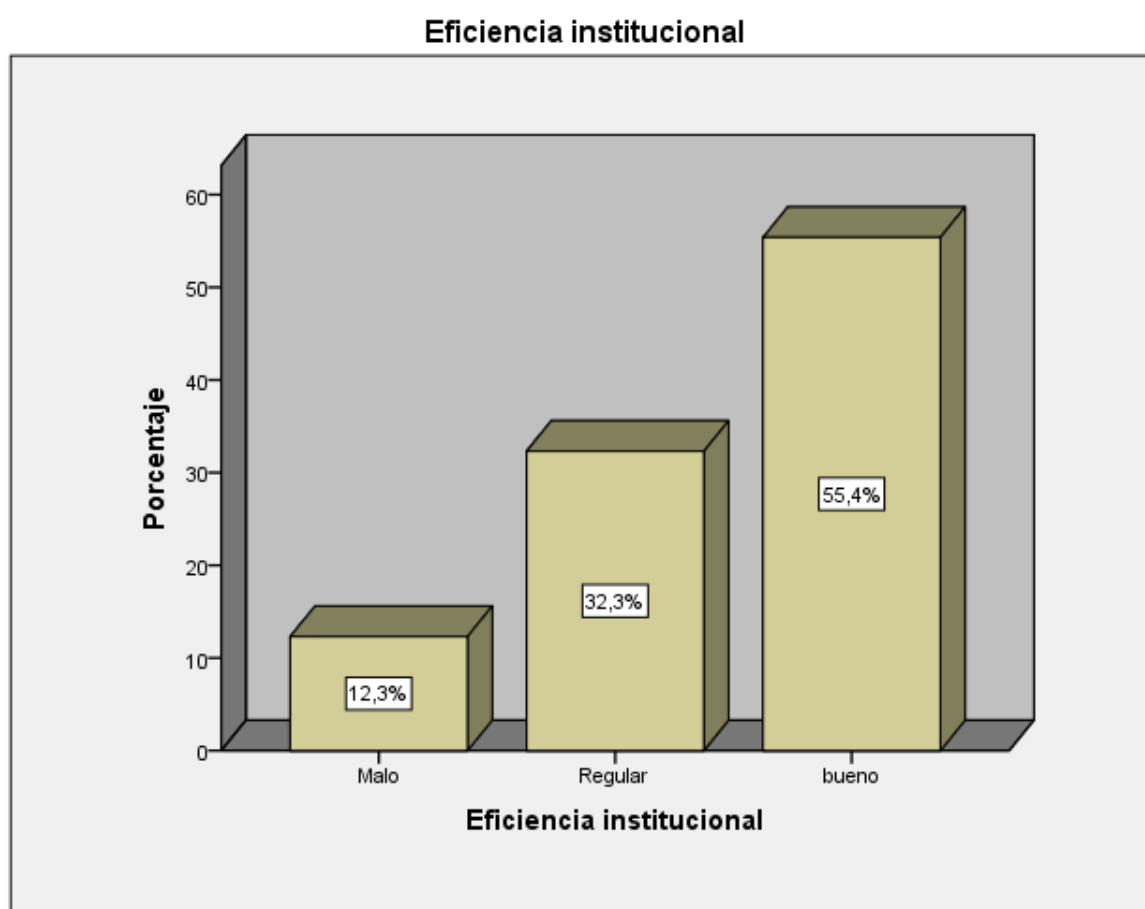


Figura 3 Nivel de eficiencia institucional

La tabla N° 8 y Figura 3 se puede observar que los funcionarios del el Jurado Nacional de Elecciones, el 55.4% de los funcionarios se encuentra en un nivel bueno de eficiencia institucional, por otro lado el 32.3% obtuvo un nivel regular de eficiencia institucional, asimismo el 12.3% se halla en un nivel malo de eficiencia institucional.

Tabla 9

Nivel de efectividad institucional

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Malo	22	16,9
Regular	37	28,5
Bueno	71	54,6
Total	130	100,0

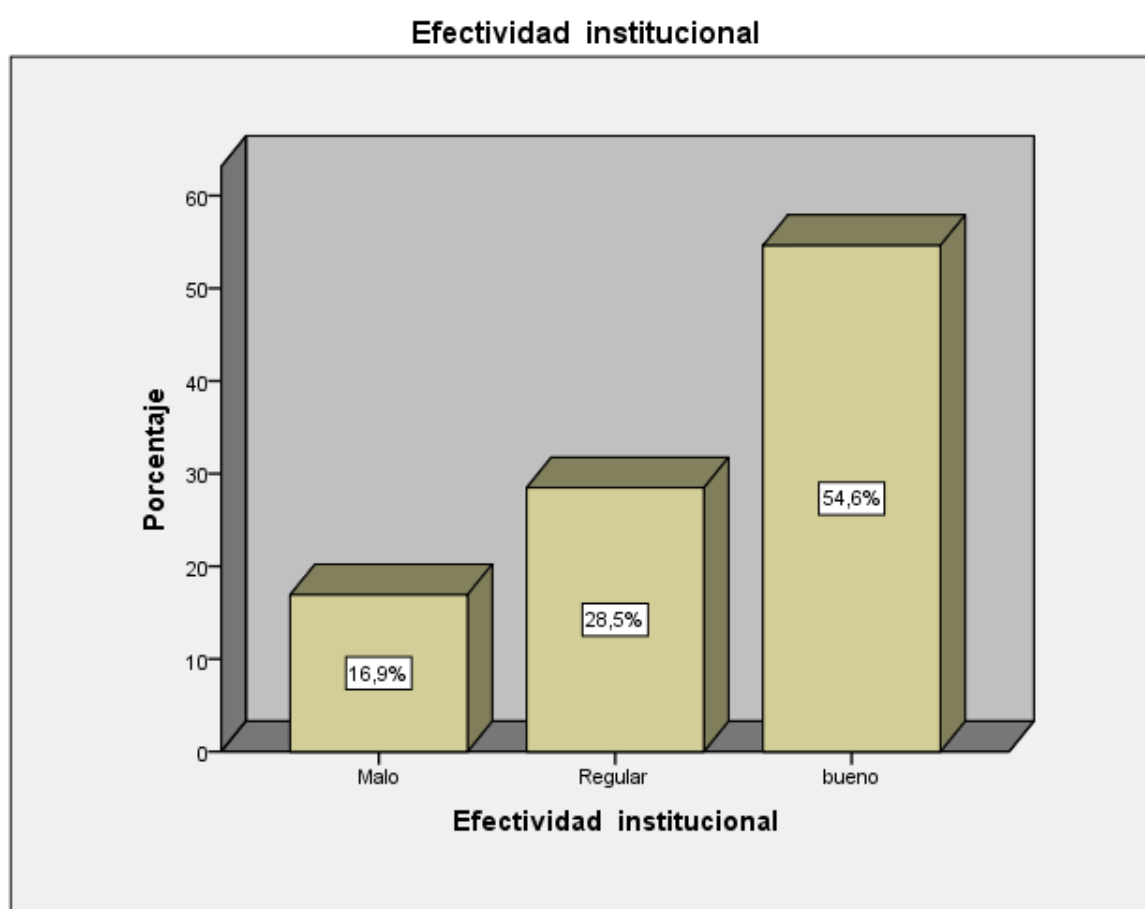


Figura 4 Nivel de efectividad institucional

La tabla N° 9 y Figura 4 se puede observar que los funcionarios del el Jurado Nacional de Elecciones, el 54.6% de los funcionarios se encuentra en un nivel bueno de efectividad institucional, por otro lado el 28.5% obtuvo un nivel regular de efectividad institucional, asimismo el 16.9% se halla en un nivel malo de efectividad institucional.

Tabla 10

Nivel de competitividad institucional

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Malo	20	15,4
Regular	41	31,5
Bueno	69	53,1
Total	130	100,0

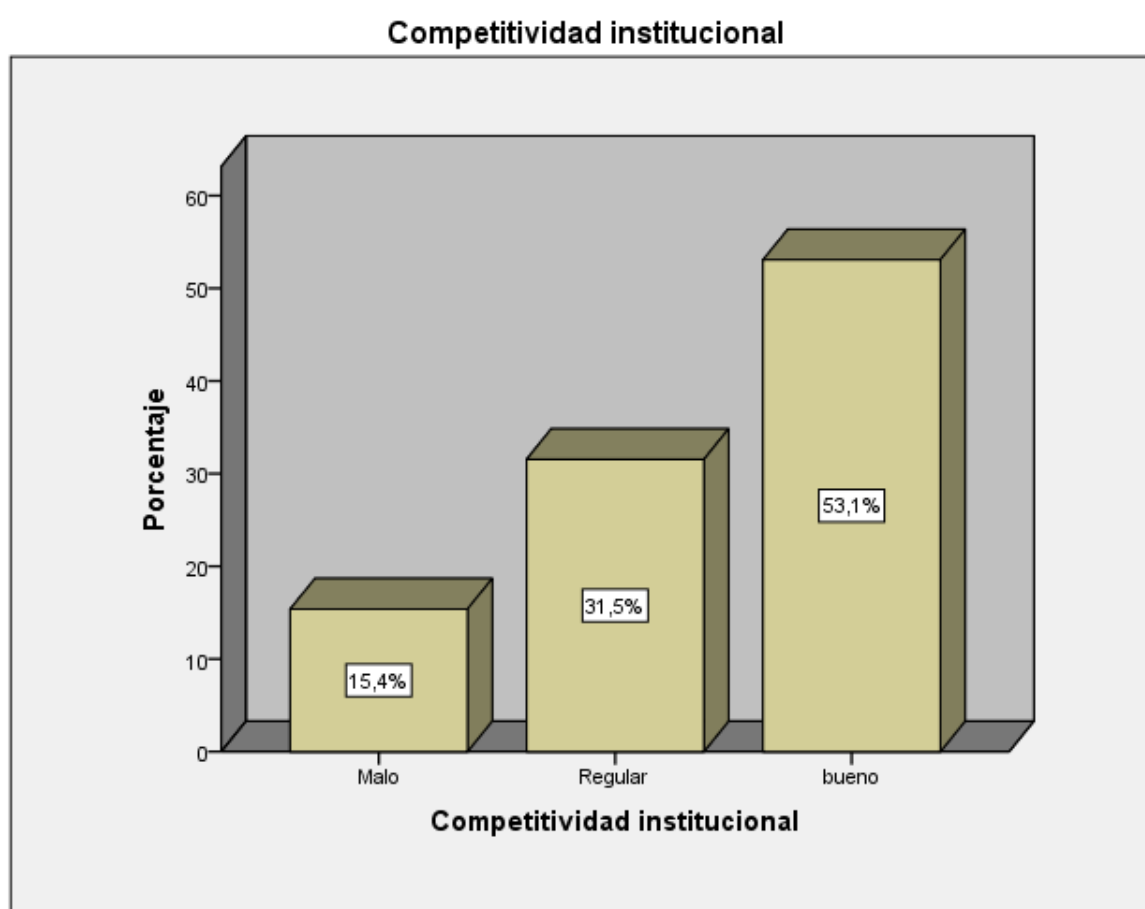


Figura 5 Nivel de competitividad institucional

La tabla N° 10 y Figura 5 se puede observar que los funcionarios del el Jurado Nacional de Elecciones, el 53.1% de los funcionarios se encuentra en un nivel bueno de competitividad institucional, por otro lado el 31.5% obtuvo un nivel regular de competitividad institucional, asimismo el 15.4% se halla en un nivel malo de competitividad institucional.

3.2. Prueba de hipótesis

Hipótesis general

Ho. No existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Hi. Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Tabla 11

Correlación auditoría integral y el gobierno corporativo

			Auditoría integral	Gobierno corporativo
Rho de Spearman	Auditoría integral	Coeficiente de correlación	1,000	,758**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Buen Gobierno corporativo	Coeficiente de correlación	,758**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 11, Según la correlación de Rho de Spearman $=.758$, con un $p=0.000$, con el cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que existe relación alta entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Hipótesis específicos 1.

Ho. No existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Hi. Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Tabla 12

Correlación auditoría integral y la eficiencia institucional

			Auditoría integral	Eficiencia institucional
Rho de Spearman	Auditoría integral	Coeficiente de correlación	1,000	,746**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Eficiencia institucional	Coeficiente de correlación	,746**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 12, según la correlación de Rho de Spearman =.746, con un $p=0.000$, con el cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que existe relación alta entre la auditoría integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Hipótesis específicos 2.

Ho. No existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Hi. Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Tabla 13

Correlación auditoría integral y la efectividad institucional

			Auditoría integral	Efectividad institucional
Rho de Spearman	Auditoría integral	Coefficiente de correlación	1,000	,749**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Efectividad institucional	Coefficiente de correlación	,749**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 13, según la correlación de Rho de Spearman =.749, con un $p=0.000$, con el cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que existe relación alta entre la auditoría integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones

Hipótesis específicos 3

Ho. No existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Hi. Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

Tabla 14

Correlación auditoría integral y la competitividad institucional

			Auditoría integral	Competitividad institucional
Rho de Spearman	Auditoría integral	Coefficiente de correlación	1,000	,771**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	130	130
	Competitividad institucional	Coefficiente de correlación	,771**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	130	130

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 15, según la correlación de Rho de Spearman =.771, con un $p=0.000$, con el cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que existe relación alta entre la auditoría integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016

IV. Discusión

En el trabajo de investigación titulada: “La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016”, los resultados encontrados guardan una relación directa según el procesamiento de la información recabada mediante los instrumentos utilizados.

En cuanto a la Hipótesis General, Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016, Según la correlación de Rho de Spearman $=.758$, con un $p=0.000$, con el cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que existe relación alta entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016. Asimismo, Valencia (2012) Concluye que según el estadístico Rho de Spearman una correlación de 0.891 alta entre las variables estudiadas, por lo tanto se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula con una significancia de 0.000 altamente significativa. Al respecto Prado (2013), concluye que existe una significancia de 0.000 altamente significativa, lo cual se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula, asimismo la correlación según Bisquerra es alta 0.729, ello indica que la variable Auditoría interna está relacionado con el gobierno corporativo.

En cuanto a la Hipótesis específica 1, Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, según la correlación de Rho de Spearman $=.746$, con un $p=0.000$, con el cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que existe relación alta entre la auditoría integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones. Argente (2015) Concluye que significancia asintótica bilateral es de 0.000 menor que alfa por lo tanto se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula, asimismo el grado de correlación es de 0.794 alta según Hernández.. Vila (2013) Concluye que la significancia de 0.000 altamente significativa, por lo que existe suficiente razones para aceptar la hipótesis del investigador, la correlación es de 0.798, alta según Hernández por lo que se puede deducir que las variables se relación entre sí.

En cuanto a la Hipótesis específica 2, Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, según la correlación de Rho de Spearman $=.749$, con un $p=0.000$, con el cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que existe relación alta entre la auditoría integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones. Pérez (2014) Conclusión según el estadístico de Spearman se obtiene un P-Valor de 0.00 altamente significativo por lo tanto se acepta la hipótesis planteada, la correlación es de 0.819 alta según Bisquerra. Cepeda (2014) Concluye que las variables de están relacionadas entre con 0.751 una correlación alta, y un P-Valor de 0.000 altamente significativo menor que alfa por lo tanto se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula.

En cuanto a la Hipótesis específica 3, Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, según la correlación de Rho de Spearman $=.771$, con un $p=0.000$, con el cual se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Por lo tanto, se confirma que existe relación alta entre la auditoría integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Agustín (2013). Concluye que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula con una significancia de 0.000 altamente significativo, y una correlación de 0.739 alta entre la variable de estudio. Goñas (2015) Concluye que existe una correlación alta de 0.795 entre la auditoría gubernamental integral y la gestión eficiente del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo y la significancia bilateral es de 0.000 altamente asintótica bilateral.

V. Conclusiones

Primera: La auditoría integral se relaciona directa ($Rho=0,758$) y significativamente ($p=0.000$) con el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones Lima 2016. Se probó la hipótesis planteada y esta relación es alta.

Segunda: El auditoría integral se relaciona directa ($Rho=0,746$) y significativamente ($p=0.000$) con la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones. Se probó la hipótesis planteada y esta relación es alta.

Tercera: El auditoría integral se relaciona directa ($Rho=0,749$) y significativamente ($p=0.000$) con la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones. Se probó la hipótesis planteada y esta relación es alta.

Cuarta: El auditoría integral se relaciona directa ($Rho=0,771$) y significativamente ($p=0.000$) con la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones. Se probó la hipótesis planteada y esta relación es alta.

VI. Recomendaciones

Primera: Se recomienda poner énfasis en las actividades de auditoría en las organizaciones empleando a la auditoría integral como una herramienta para mejorar los procesos del gobierno de una organización, así como un elemento de fortalecimiento considerando como objetivo central la promoción de los valores y de la ética, manteniendo la responsabilidad, una adecuada comunicación e información de la gestión a los órganos de gobierno.

Segunda: Se recomienda que las instituciones promuevan la implementación de los Gobiernos Corporativos con el propósito de obtener que las instituciones sean gobernadas con transparencia e imparcialidad, e integridad, responsabilidad, y eficacia que respondan correctamente a sus grupos de interés, manteniendo la ética institucional.

Tercera: Se recomienda que las empresas públicas y privadas del país perfeccionen el gobierno corporativo mediante la auditoría integral ya que con esta herramienta, se logra el crecimiento de manera eficiente y transparente con un sentido de responsabilidad social.

Cuarta: Se recomienda la optimización del Gobierno Corporativo mediante Auditoría integral en el Jurado Nacional de Elecciones, a fin de alcanzar que las instituciones del estado de mucha importancia para el progreso del Perú.

Quinta: Se recomienda a las instituciones del estado deben basarse en principios del Buen Gobierno Corporativo teniendo como base principal la auto regulación, el reconocimiento de sus derechos y el manejo de la información de manera transparente.

Sexta: Se recomienda el Buen Gobierno Corporativo en las instituciones para cimentar una cultura transparente, de profesionalismo, asimismo manejar de manera adecuada los Riesgos para alcanzar una armonía en los objetivos financieros, sociales, y los intereses de la sociedad.

VII. Referencias

- Agustín, D. (2013). *La auditoría integral y el gobierno corporativo en el Centro de Estudios de Administración Pública, Tesis de maestría, Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá.*
- Alles, M. (2004). *Diccionario de comportamientos: gestión por competencias.*
- Amaya, J. (2010) Toma de decisiones gerenciales
- Arens, Alvin A. & LOEBBECKE James K. (2010). *Auditoría un Enfoque Integral. Bogotá- Colombia.* Editorial Norma.
- Argente, F. (2015). Auditoría Interna y gobierno corporativo en empresas hispano-Marroquíes. Tesis de maestría, España, Universidad de Granada
- Barreto, G. (2014). *Auditoría a los estados financieros.*
- Blanco, Y. (2012). *Normas y procedimientos de la Auditoría Integral. Bogotá-Colombia.* Editorial Norma.
- Bravo, M. (2010). *Auditoría Integral. Lima. Editorial FECAT.*
- Bustamante, R. (2008). *Sistema de Gestión Integral. Una sola gestión, un solo equipo.*
- Canevaro, N. (2009). *Auditoría Integral. Lima. Escuela Nacional de Control.*
- Campos, E. (2011). *Gobierno abierto.*
- Cepeda, G. (2014). *Auditoría integral y la gestión institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios.* Tesis de Maestría, Universidad San Martín de Porres. Perú.
- Cepeda, G. (2014). *Auditoría y auditoría integral.* Bogotá. Editorial Mc Graw Hill.
- Cervantes, M. (2013). *Fundamentos del gobierno corporativo.*
- Chiamizo de la Rubia. J. (2004) Movimiento de personas e ideas.
- Chiavenato I. (2010). *Introducción a la Teoría General de la Administración. México. Mc Graw Hill.*
- Chiavenato, I. (2006). *Comportamiento Organizacional.* La Dinámica del éxito en las organizaciones. Segunda Edición. Editorial Mc Graw Hill. Interamericana Editores.
- Davis y Newstron, L. (2009). *Comportamiento Humano en el Trabajo.* Editorial Mc Graw Hill Interamericana. México.
- De Castro, M. (2008). *Reputación empresarial y ventaja competitiva.*

- Deming E. (2004). El método Deming en la práctica.
- García, M. (2003) Mejora continua notas explicativas.
- Goñas, E. (2015). *Auditoría gubernamental integral y gestión eficiente del personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Villa María del Triunfo, Perú: Lima, Universidad Ricardo Palma.*
- Fountain, J. (2001). *Gobierno abierto, Un paradigma participativo en la gestión pública.*
- Herrera, M. (2005). *Técnicas de investigación.*
- Hernández V., Jaime, J. (2010). *La Auditoría Integral: Un verdadero Arquetipo de control empresarial.* Bogotá Colombia. Editorial Norma.
- Herzberg, F. (2010). *Recursos Humanos, teorías laborales de Frederick Herzberg.* Recuperado de <http://rrhh.finanzas10.com/2010/05/teorias-laborales-de-frederick-herzberg.html>.
- Luca, E. (2011). *Códigos de Buen Gobierno: Método y criterios para la elaboración de un apropiado sistema de Corporate governance.* Madrid. Editor Díaz De Santos.
- Matute, G. (2010). Gobernabilidad de las empresas familiares y principios del buen gobierno corporativo.
- Matews, J. (2009). *Competitividad. El significado de la competitividad y oportunidades de internacionalización para las MYPES.* 1ª Edición. Lima, Perú: Proyecto USAID/Perú/MYPE
- Oceano Centrum, Enciclopedia de la auditoria
- Panéz, J. (2006). *Auditoria Contemporánea.* Lima: Iberoamericana de Editores SA.
- Pérez, F. (2014). *Auditoría de gestión y la optimización del gobierno corporativo de las Universidades Públicas, Tesis de maestría, España, Universidad de Granada.*
- Pinzón, J. (2012). *El gobierno corporativo de los establecimientos de crédito, un elemento estratégico de desarrollo.* En: <http://www.superfinanciera.gov.co/ComunicadosyPublicaciones/Discursos/discursosostablecimiento.htm>

- Porter M. (2010-B). *Ventaja competitiva*. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
- Prado, D. (2013). *Auditoría interna y el gobierno corporativo a nivel de una empresa de biocombustible*. Tesis de maestría, Lima Perú, Universidad San Martín de Porres.
- Ruano, J. (2011). *El control de gestión en las organizaciones públicas*. En *la Nueva Gestión Pública*. Editorial Prentice Hall. Madrid, España. Pp. 401. Pág. 201.
- Roth, K. (2001). *Reputación Empresarial y Ventaja Competitiva*
- Rubio, L y Baz, V. (2012). *El poder de la competitividad*. México: Fondo de cultura Económica.
- Sánchez, A. (2003). *Planificación estratégica y gestión por objetivos*.
- Sandoval, C. (2008). *Tesis: "La Auditoría Integral, herramienta para gestionar eficientemente las empresas eléctricas"; documento presentado para optar el Grado de Doctor en Contabilidad en la Universidad Nacional Federico Villarreal*.
- Terry, G. (2009). *Principios de Administración*. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
- Trejos, D. (2015). *La auditoría integral y el desempeño eficiente en las instituciones públicas de Colombia*, Tesis de maestría, Manizales Caldas Colombia, Universidad Militar Nueva Granada.
- Valdés, G. (2015). *Auditoría integral y el gobierno corporativo de la gerencia municipal del distrito de Independencia*, tesis de maestría, Lima –Perú, Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Valencia, F. (2012). *La auditoría integral y la gestionar eficientemente las empresas eléctricas*. Tesis de maestría, Ecuador, Universidad Católica de Loja.
- Vila, C. (2013). *Auditoría integral y gestión de la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Colcabamba*, Tesis de Maestría, Perú, Universidad de los Andes.

Apéndice

Apéndice 1

Matriz de consistencia

TÍTULO: La Auditoría Integral y el Buen Gobierno Corporativo en una Entidad Pública, 2016.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables e indicadores			
Problema General ¿Qué relación existe entre la auditoría Integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?	Objetivo General Determinar la relación entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016	Hipótesis General Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016	Variable 1: Auditoría Integral			
	Objetivos Específicos Determinar la relación entre la auditoría integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016	Hipótesis Específica Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Proceso	Planeación Programa Ejecución	1,2,4 2 5,6,7	Deficiente (30-70)
			Informe	Observaciones Recomendaciones Difusión	15,16,17 8, 9, 10, 11 12,13,14	Eficiente (71-110)
			Valor Agregado	Seguimiento de las recomendaciones Identificación de riesgos Decisiones	18,19,20,21,22 23,28 24,25,26,27,29,30	Muy Eficiente (111-150)
Variable 2: Buen gobierno corporativo						
	Determinar la relación entre la auditoría integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016	Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Eficiencia	Recursos Humanos Mejora Continua	1, 2,3,4,5,6	Malo (20-46) Regular (47-73) Bueno (74– 100)
			Efectividad	Logros de los objetivos	7,8,9 10,11,12,13,14,15	
			Competitividad	Principios Transparencia Ventaja Competitiva	19 17 16,18,20	
¿Qué relación existe entre la auditoría Integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?	Determinar la relación entre la auditoría integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016	Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016				

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA A UTILIZAR
<p>TIPO: Básica</p> <p>DISEÑO: Correlacional</p> <p>MÉTODO: Hipotético-deductivo</p>	<p>POBLACIÓN CENSAL: 130 Trabajadores administrativos</p>	<p>Variable 1: Auditoria Integral</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Autora: Gabriela Liliana Ostolaza Zavala</p> <p>Año: 2017</p> <p>Monitoreo: Los investigadores.</p> <p>Ámbito de personal del Jurado Nacional de Elecciones</p> <p>Forma de Administración: Directa</p> <p>Variable 2: Buen Gobierno Corporativo</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Autora: Gabriela Liliana Ostolaza Zavala</p> <p>Año: 2017</p> <p>Monitoreo: Los investigadores.</p> <p>Ámbito de personal del Jurado Nacional de Elecciones</p> <p>Forma de Administración: Directa</p>	<p>DESCRIPTIVA:</p> <p>Porcentajes en tablas y figuras para presentar la distribución de los datos, la estadística descriptiva, para la ubicación dentro de la escala de medición,</p> <p>INFERENCIAL: Para la contratación de las hipótesis se aplicó la estadística no paramétrica, mediante el coeficiente de Rho Spearman.</p>

Apéndice B

CUESTIONARIO N° 1 VARIABLE A MEDIR: AUDITORÍA INTEGRAL

Instrucciones:

Marque con un aspa (x) su respuesta en los recuadros.

ITEMS		1. Nunca. 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre				
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Proceso					
1	¿La auditoría integral es el instrumento para verificar la planeación, organización, dirección, coordinación y control institucional del Jurado Nacional de Elecciones?					
2	¿La planeación de la auditoría integral es la fase donde se determina el objetivo, alcance, procedimientos, criterios legales, tipo de informe a emitir, cronograma de trabajo, participación de especialistas y otros elementos relacionados con la organización del Jurado Nacional de Elecciones?					
3	¿La ejecución de la auditoría integral comprende la formulación de programas con objetivos y procedimientos, la obtención de evidencia, la formulación de hallazgos relacionados con la Organización del Jurado Nacional de Elecciones?					
4	¿El proceso de la auditoría integral comprende la planeación, ejecución, informe y seguimiento de las recomendaciones entregadas al Jurado Nacional de Elecciones?					
5	¿Considera usted que el proceso de un auditoría es muy tediosa y no tiene siempre los resultados que se espera?					
6	¿El proceso de auditoría tiene como fases la planeación, ejecución e informe?					
7	La auditoría integral optimiza al buen gobierno corporativo					
	Dimensión 2: Informes					
8	¿Los resultados de la auditoría integral contenidos en el informe contribuyen a la economía, eficiencia y efectividad de la organización del Jurado Nacional de Elecciones?					
9	¿El informe de auditoría integral es de conocimiento de todas las áreas que conforman la organización del Jurado Nacional de Elecciones?					
10	¿Existe reserva en cuanto a la difusión de los informes de auditoría en la organización del Jurado Nacional de Elecciones?					
11	¿Las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría son implementadas en la organización del Jurado Nacional de Elecciones?					
12	¿Los informes de auditoría integral son comprensibles para los usuarios?					
13	Los informes tienen por finalidad facilitar a la Organización información relevante para toma de decisiones					
14	Los informes de auditoría aportan comentarios constructivos					

15	Los informes de auditoría son objetivos					
16	Las observaciones de los informes de auditoría son entendibles por la organización					
17	Los informes motivan cambios en la política del Jurado Nacional de Elecciones					
	Dimensión 3: Valor agregado					
18	¿El valor agregado de la auditoría integral es de utilidad para el Jurado Nacional de Elecciones?					
19	¿La auditoría integral se completa con el seguimiento de las recomendaciones, lo cual genera un valor agregado en el trabajo de verificación de la organización del Jurado Nacional de Elecciones?					
20	¿El valor agregado de una auditoría integral genera seguridad en las decisiones que toma la Organización del Jurado Nacional de Elecciones?					
21	¿Usted considera que el contador público siempre aporta valor agregado a sus informes de auditoría?					
22	La auditoría integral suministra información a la Organización para cumplir con sus objetivos					
23	La auditoría integral identifica las posibles áreas de riesgo en la organización					
24	El valor agregado que proporcionan los informes de auditoría permiten una mejora continua en la organización					
25	El valor agregado que aporta los informes de auditoría favorece a la transparencia de la Organización					
26	Los funcionarios del Jurado Nacional de Elecciones tienen participación activa en las decisiones.					
27	El valor agregado de la auditoría permite determinar irregularidades en el Jurado Nacional de Elecciones.					
28	El valor agregado permite un adecuado manejo de los riesgos					
29	La continuidad del Jurado Nacional de elecciones depende del valor agregado de la auditoría					
30	El valor agregado es un elemento adicional indispensable para la auditoría					

¡Muchas Gracias!

Cuestionario para medir la variable: El buen gobierno corporativo

Instrucciones:

Estimado(a) participante, marcar con una equis (X) en cada recuadro la respuesta que mejor represente su opinión.

1. Nunca. 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

N°	Indicadores	Valoración				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Eficiencia						
1	¿El Buen Gobierno Corporativo comprende la óptima racionalización de los recursos humanos, materiales y financieros del Jurado Nacional de Elecciones?					
2	¿Usted piensa que el Buen Gobierno Corporativo facilita la eficiencia del Jurado Nacional de Elecciones en el marco de la mejora continua institucional?					
3	¿El Jurado Nacional de Elecciones establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?					
4	El buen gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización					
5	El buen gobierno corporativo hace más eficiente los procesos					
6	La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización.					
Dimensión 2: Efectividad						
7	¿Usted cree que existe falta de efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos en el Jurado Nacional de Elecciones?					
8	¿El Jurado Nacional de Elecciones cuando toma sus decisiones estas se encuentran alineadas a sus objetivos?					
9	¿La auditoría integral es positiva en el Buen Gobierno Corporativo?					
10	El buen gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo					
11	Hay que tener objetivos claros para obtener un buen gobierno corporativo					
12	La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un buen gobierno corporativo					
13	La existencia de un órgano de control es un elemento positivo para el buen gobierno corporativo					
14	La transparencia en la información es un elemento clave para el buen gobierno corporativo					
15	La experiencia en procesos electorales hace que tenga mayor efectividad en sus objetivos					
Dimensión 3: Competitividad						
16	¿El Jurado Nacional de Elecciones tiene capacidad de competir con otras entidades públicas?					
17	¿El Jurado Nacional de Elecciones mantiene su imagen como una entidad transparente en los procesos electorales?					
18	¿El Buen Gobierno corporativo crea una ventaja competitiva en el entorno del Jurado Nacional de Elecciones?					
19	Las prácticas y principios del buen gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización					
20	El objetivo social y la confiabilidad de los procesos hace a la organización más competitiva					

¡Muchas Gracias!

Apéndice C

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA AUDITORIA INTEGRAL

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA AUDITORIA INTEGRAL

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : Proceso							
1	¿La auditoría integral es el instrumento para verificar la planeación, organización, dirección, coordinación y control institucional del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
2	¿La planeación de la auditoría integral es la fase donde se determina el objetivo, alcance, procedimientos, criterios legales, tipo de informe a emitir, cronograma de trabajo, participación de especialistas y otros elementos relacionados con la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
3	¿La ejecución de la auditoría integral comprende la formulación de programas con objetivos y procedimientos, la obtención de evidencia, la formulación de hallazgos relacionados con la Organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
4	¿El proceso de la auditoría integral comprende la planeación, ejecución, informe y seguimiento de las recomendaciones entregadas al Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
5	¿Considera usted que el proceso de un auditoría es muy tediosa y no tiene siempre los resultados que se espera?	✓		✓		✓		
6	¿El proceso de auditoría tiene como fases la planeación, ejecución e informe?	✓		✓		✓		
7	La auditoría integral optimiza al buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Informe	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Los resultados de la auditoría integral contenidos en el informe contribuyen a la economía, eficiencia y efectividad de la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
9	¿El informe de auditoría integral es de conocimiento de todas las áreas que conforman la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
10	¿Existe reserva en cuanto a la difusión de los informes de auditoría en la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
11	¿Las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría son implementadas en la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
12	¿Los informes de auditoría integral son comprensibles para los usuarios?	✓		✓		✓		
13	Los informes tienen por finalidad facilitar a la Organización información relevante para toma de decisiones	✓		✓		✓		
14	Los informes de auditoría aportan comentarios constructivos	✓		✓		✓		
15	Los informes de auditoría son objetivos	✓		✓		✓		
16	Las observaciones de los informes de auditoría son entendibles por la organización	✓		✓		✓		
17	Los informes motivan cambios en la política del Jurado Nacional de Elecciones	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Valor Agregado	Si	No	Si	No	Si	No	

18	¿El valor agregado de la auditoría integral es de utilidad para el Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
19	¿La auditoría integral se completa con el seguimiento de las recomendaciones, lo cual genera un valor agregado en el trabajo de verificación de la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
20	¿El valor agregado de una auditoría integral genera seguridad en las decisiones que toma la Organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
21	¿Usted considera que el contador público siempre aporta valor agregado a sus informes de auditoría?	✓		✓		✓	
22	La auditoría integral suministra información a la Organización para cumplir con sus objetivos	✓		✓		✓	
23	La auditoría integral identifica las posibles áreas de riesgo en la organización	✓		✓		✓	
24	El valor agregado que proporcionan los informes de auditoría permiten una mejora continua en la organización	✓		✓		✓	
25	El valor agregado que aporta los informes de auditoría favorece a la transparencia de la Organización	✓		✓		✓	
26	Los funcionarios del Jurado Nacional de Elecciones tienen participación activa en las decisiones.	✓		✓		✓	
27	El valor agregado de la auditoría permite determinar irregularidades en el Jurado Nacional de Elecciones.	✓		✓		✓	
28	El valor agregado permite un adecuado manejo de los riesgos	✓		✓		✓	
29	La continuidad del Jurado Nacional de elecciones depende del valor agregado de la auditoría	✓		✓		✓	
30	El valor agregado es un elemento adicional indispensable para la auditoría	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Garro Aburto Lurmila

DNI: 09469026

Especialidad del validador: ASESORA (Docente de Investigación)

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia. se dice suficiencia cuando los ítems planteados son

.....de.....del 2017.

Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : Eficiencia							
1	¿El Buen Gobierno Corporativo comprende la óptima racionalización de los recursos humanos, materiales y financieros del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
2	¿Usted piensa que el Buen Gobierno Corporativo facilita la eficiencia del Jurado Nacional de Elecciones en el marco de la mejora continua institucional?	✓		✓		✓		
3	¿El Jurado Nacional de Elecciones establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?	✓		✓		✓		
4	El buen gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización	✓		✓		✓		
5	El buen gobierno corporativo hace más eficiente los procesos	✓		✓		✓		
6	La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Efectividad	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Usted cree que existe falta de efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos en el Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
8	¿El Jurado Nacional de Elecciones cuando toma sus decisiones estas se encuentran alineadas a sus objetivos?	✓		✓		✓		
9	¿La auditoría integral es positiva en el Buen Gobierno Corporativo?	✓		✓		✓		
10	El buen gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo	✓		✓		✓		
11	Hay que tener objetivos claros para obtener un buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
12	La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
13	La existencia de un órgano de control es un elemento positivo para el buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
14	La transparencia en la información es un elemento clave para el buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
15	La experiencia en procesos electorales hace que tenga mayor efectividad en sus objetivos	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 3: Competitividad		Si	No	Si	No	Si	No
16	¿El Jurado Nacional de Elecciones tiene capacidad de competir con otras entidades públicas?	✓		✓		✓	
17	¿El Jurado Nacional de Elecciones mantiene su imagen como una entidad transparente en los procesos electorales?	✓		✓		✓	
18	¿El Buen Gobierno corporativo crea una ventaja competitiva en el entorno del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
19	Las prácticas y principios del buen gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización	✓		✓		✓	
20	El objetivo social y la confiabilidad de los procesos hace a la organización más competitiva	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Garro Abanto Lumila

DNI: 04469026

Especialidad del validador: ASESORA (Docente de Investigación)

.....de.....del 2017.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son

[Firma]

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA AUDITORIA INTEGRAL

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1 : Proceso	Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿La auditoría integral es el instrumento para verificar la planeación, organización, dirección, coordinación y control institucional del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
2	¿La planeación de la auditoría integral es la fase donde se determina el objetivo, alcance, procedimientos, criterios legales, tipo de informe a emitir, cronograma de trabajo, participación de especialistas y otros elementos relacionados con la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
3	¿La ejecución de la auditoría integral comprende la formulación de programas con objetivos y procedimientos, la obtención de evidencia, la formulación de hallazgos relacionados con la Organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
4	¿El proceso de la auditoría integral comprende la planeación, ejecución, informe y seguimiento de las recomendaciones entregadas al Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
5	¿Considera usted que el proceso de una auditoría es muy tediosa y no tiene siempre los resultados que se espera?	✓		✓		✓		
6	¿El proceso de auditoría tiene como fases la planeación, ejecución e informe?	✓		✓		✓		
7	La auditoría integral optimiza al buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Informe	Si	No	Si	No	Si	No	
8	¿Los resultados de la auditoría integral contenidos en el informe contribuyen a la economía, eficiencia y efectividad de la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
9	¿El informe de auditoría integral es de conocimiento de todas las áreas que conforman la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
10	¿Existe reserva en cuanto a la difusión de los informes de auditoría en la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
11	¿Las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría son implementadas en la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
12	¿Los informes de auditoría integral son comprensibles para los usuarios?	✓		✓		✓		
13	Los informes tienen por finalidad facilitar a la Organización información relevante para toma de decisiones	✓		✓		✓		
14	Los informes de auditoría aportan comentarios constructivos	✓		✓		✓		
15	Los informes de auditoría son objetivos	✓		✓		✓		
16	Las observaciones de los informes de auditoría son entendibles por la organización	✓		✓		✓		
17	Los informes motivan cambios en la política del Jurado Nacional de Elecciones	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 3: Valor Agregado	Si	No	Si	No	Si	No	

18	¿El valor agregado de la auditoría integral es de utilidad para el Jurado Nacional de Elecciones?	/		/		/	
19	¿La auditoría integral se completa con el seguimiento de las recomendaciones, lo cual genera un valor agregado en el trabajo de verificación de la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	/		/		/	
20	¿El valor agregado de una auditoría integral genera seguridad en las decisiones que toma la Organización del Jurado Nacional de Elecciones?	/		/		/	
21	¿Usted considera que el contador público siempre aporta valor agregado a sus informes de auditoría?	/		/		/	
22	La auditoría integral suministra información a la Organización para cumplir con sus objetivos	/		/		/	
23	La auditoría integral identifica las posibles áreas de riesgo en la organización	/		/		/	
24	El valor agregado que proporcionan los informes de auditoría permiten una mejora continua en la organización	/		/		/	
25	El valor agregado que aporta los informes de auditoría favorece a la transparencia de la Organización	/		/		/	
26	Los funcionarios del Jurado Nacional de Elecciones tienen participación activa en las decisiones.	/		/		/	
27	El valor agregado de la auditoría permite determinar irregularidades en el Jurado Nacional de Elecciones.	/		/		/	
28	El valor agregado permite un adecuado manejo de los riesgos	/		/		/	
29	La continuidad del Jurado Nacional de elecciones depende del valor agregado de la auditoría	/		/		/	
30	El valor agregado es un elemento adicional indispensable para la auditoría	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** ☒ **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []


Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: SOTO QUIROZ ROGER IVAN

DNI: 10052673

Especialidad del validador: TECNICO

.....de.....del 2017.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son


 Firma del **Experto Intermedio**
Dr. Roger Iván Soto Quiroz
 Jefe de la Oficina de Investigación y de Investigación

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : Eficiencia							
1	¿El Buen Gobierno Corporativo comprende la óptima racionalización de los recursos humanos, materiales y financieros del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
2	¿Usted piensa que el Buen Gobierno Corporativo facilita la eficiencia del Jurado Nacional de Elecciones en el marco de la mejora continua institucional?	✓		✓		✓		
3	¿El Jurado Nacional de Elecciones establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?	✓		✓		✓		
4	El buen gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización	✓		✓		✓		
5	El buen gobierno corporativo hace más eficiente los procesos	✓		✓		✓		
6	La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Efectividad	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Usted cree que existe falta de efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos en el Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
8	¿El Jurado Nacional de Elecciones cuando toma sus decisiones estas se encuentran alineadas a sus objetivos?	✓		✓		✓		
9	¿La auditoría integral es positiva en el Buen Gobierno Corporativo?	✓		✓		✓		
10	El buen gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo	✓		✓		✓		
11	Hay que tener objetivos claros para obtener un buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
12	La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
13	La existencia de un órgano de control es un elemento positivo para el buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
14	La transparencia en la información es un elemento clave para el buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
15	La experiencia en procesos electorales hace que tenga mayor efectividad en sus objetivos	✓		✓		✓		

	DIMENSIÓN 3: Competitividad	Si	No	Si	No	Si	No
16	¿El Jurado Nacional de Elecciones tiene capacidad de competir con otras entidades públicas?	✓		✓		✓	
17	¿El Jurado Nacional de Elecciones mantiene su imagen como una entidad transparente en los procesos electorales?	✓		✓		✓	
18	¿El Buen Gobierno corporativo crea una ventaja competitiva en el entorno del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
19	Las prácticas y principios del buen gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización	✓		✓		✓	
20	El objetivo social y la confiabilidad de los procesos hace a la organización más competitiva	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: SOTO QUIROZ ROGER IVAN

DNI: 16052673

Especialidad del validador: TECNICO

.....de.....del 2017.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
 Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son


 Firma del Experto Informante.
 Dr. Roger Iván Soto Quiroz
 Asesor Pedagógico y de Investigación

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA AUDITORIA INTEGRAL

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1 : Proceso								
1	¿La auditoría integral es el instrumento para verificar la planeación, organización, dirección, coordinación y control institucional del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
2	¿La planeación de la auditoría integral es la fase donde se determina el objetivo, alcance, procedimientos, criterios legales, tipo de informe a emitir, cronograma de trabajo, participación de especialistas y otros elementos relacionados con la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
3	¿La ejecución de la auditoría integral comprende la formulación de programas con objetivos y procedimientos, la obtención de evidencia, la formulación de hallazgos relacionados con la Organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
4	¿El proceso de la auditoría integral comprende la planeación, ejecución, informe y seguimiento de las recomendaciones entregadas al Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
5	¿Considera usted que el proceso de una auditoría es muy tediosa y no tiene siempre los resultados que se espera?	✓		✓		✓		
6	¿El proceso de auditoría tiene como fases la planeación, ejecución e informe?	✓		✓		✓		
7	La auditoría integral optimiza al buen gobierno corporativo							
DIMENSIÓN 2: Informe								
8	¿Los resultados de la auditoría integral contenidos en el informe contribuyen a la economía, eficiencia y efectividad de la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
9	¿El informe de auditoría integral es de conocimiento de todas las áreas que conforman la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
10	¿Existe reserva en cuanto a la difusión de los informes de auditoría en la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
11	¿Las recomendaciones contenidas en el informe de auditoría son implementadas en la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
12	¿Los informes de auditoría integral son comprensibles para los usuarios?	✓		✓		✓		
13	Los informes tienen por finalidad facilitar a la Organización información relevante para toma de decisiones	✓		✓		✓		
14	Los informes de auditoría aportan comentarios constructivos	✓		✓		✓		
15	Los informes de auditoría son objetivos	✓		✓		✓		
16	Las observaciones de los informes de auditoría son entendibles por la organización	✓		✓		✓		
17	Los informes motivan cambios en la política del Jurado Nacional de Elecciones	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Valor Agregado								
		Si	No	Si	No	Si	No	

18	¿El valor agregado de la auditoría integral es de utilidad para el Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
19	¿La auditoría integral se completa con el seguimiento de las recomendaciones, lo cual genera un valor agregado en el trabajo de verificación de la organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
20	¿El valor agregado de una auditoría integral genera seguridad en las decisiones que toma la Organización del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
21	¿Usted considera que el contador público siempre aporta valor agregado a sus informes de auditoría?	✓		✓		✓	
22	La auditoría integral suministra información a la Organización para cumplir con sus objetivos	✓		✓		✓	
23	La auditoría integral identifica las posibles áreas de riesgo en la organización	✓		✓		✓	
24	El valor agregado que proporcionan los informes de auditoría permiten una mejora continua en la organización	✓		✓		✓	
25	El valor agregado que aporta los informes de auditoría favorece a la transparencia de la Organización	✓		✓		✓	
26	Los funcionarios del Jurado Nacional de Elecciones tienen participación activa en las decisiones.	✓		✓		✓	
27	El valor agregado de la auditoría permite determinar irregularidades en el Jurado Nacional de Elecciones.	✓		✓		✓	
28	El valor agregado permite un adecuado manejo de los riesgos	✓		✓		✓	
29	La continuidad del Jurado Nacional de elecciones depende del valor agregado de la auditoría	✓		✓		✓	
30	El valor agregado es un elemento adicional indispensable para la auditoría	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] Aplicable después de corregir [☐] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador: ALCAZ ZAPATA NOEL Mg:

DNI: 06167282

Especialidad del validador: Temático

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son

.....de.....del 2017.



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE AL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1 : Eficiencia							
1	¿El Buen Gobierno Corporativo comprende la óptima racionalización de los recursos humanos, materiales y financieros del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
2	¿Usted piensa que el Buen Gobierno Corporativo facilita la eficiencia del Jurado Nacional de Elecciones en el marco de la mejora continua institucional?	✓		✓		✓		
3	¿El Jurado Nacional de Elecciones establece mecanismos eficientes para enfrentar potenciales riesgos?	✓		✓		✓		
4	El buen gobierno corporativo aporta a la mejora continua de la Organización	✓		✓		✓		
5	El buen gobierno corporativo hace más eficiente los procesos	✓		✓		✓		
6	La eficiencia en la organización depende del equipo humano que dirige la organización.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2: Efectividad	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Usted cree que existe falta de efectividad en el cumplimiento de metas y objetivos en el Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓		
8	¿El Jurado Nacional de Elecciones cuando toma sus decisiones estas se encuentran alineadas a sus objetivos?	✓		✓		✓		
9	¿La auditoría integral es positiva en el Buen Gobierno Corporativo?	✓		✓		✓		
10	El buen gobierno corporativo es producto de un buen trabajo en equipo	✓		✓		✓		
11	Hay que tener objetivos claros para obtener un buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
12	La efectividad de los altos funcionarios depende para que exista un buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
13	La existencia de un órgano de control es un elemento positivo para el buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
14	La transparencia en la información es un elemento clave para el buen gobierno corporativo	✓		✓		✓		
15	La experiencia en procesos electorales hace que tenga mayor efectividad en sus objetivos	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 3: Competitividad		Si	No	Si	No	Si	No
16	¿El Jurado Nacional de Elecciones tiene capacidad de competir con otras entidades públicas?	✓		✓		✓	
17	¿El Jurado Nacional de Elecciones mantiene su imagen como una entidad transparente en los procesos electorales?	✓		✓		✓	
18	¿El Buen Gobierno corporativo crea una ventaja competitiva en el entorno del Jurado Nacional de Elecciones?	✓		✓		✓	
19	Las prácticas y principios del buen gobierno corporativo hacen más competitiva a la organización	✓		✓		✓	
20	El objetivo social y la confiabilidad de los procesos hace a la organización más competitiva	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ Aplicable después de corregir ☐ No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador ^{Dr} Mg: *ALIAM ZAPATA NOEL*

DNI: *06167282*

Especialidad del validador: *Temático*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son

.....de.....del 2017.



Firma del Experto Informante.

Apéndice D: Análisis de confiabilidad

Escala: TODAS LAS VARIABLES

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Casos Válidos	20	100,0
Excluidos ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,810	30

`DATASET ACTIVATE Conjunto_de_datos3.`

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Casos Válidos	20	100,0
Excluidos ^a	0	,0
Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,830	20

`DATASET ACTIVATE Conjunto_de_datos1.`




















`SAVE OUTFILE='D:\0 Tesis\0000 trabajos\Gabriela\1\Gobierno corporativo.sav'
/COMPRESSED.`

Apéndice E:

Base de datos de la prueba piloto

Planeamiento estratégico.sav [Conjunto_de...

ArchivoEdiciónVerDatosTransformarAnalizarMarketing directoGráficosUtilidadesVentanaAyuda



24:

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	I27	I28	I29	I30	
1	5	5	4	3	2	1	1	3	5	4	3	2	1	5	4	3	2	5	4	3	2	1	1	1	1	2	3	1	4	1	
2	4	4	1	3	3	1	2	3	4	1	3	3	1	4	1	3	3	4	1	3	3	1	2	1	2	5	5	5	5	5	
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	3	1	4	4	
4	4	4	4	2	3	5	4	3	2	1	1	3	1	4	4	2	3	4	4	2	3	1	1	1	1	1	3	4	3	5	2
5	5	5	2	2	4	4	1	3	3	1	2	4	3	5	2	2	4	5	2	2	4	3	1	3	1	4	2	4	5	3	
6	5	5	3	3	2	5	5	5	5	5	5	2	4	5	3	3	2	5	3	3	2	4	2	4	2	4	3	2	4	5	
7	4	4	5	2	3	4	4	2	3	1	1	3	5	4	5	2	3	4	5	2	3	2	3	2	3	1	5	2	5	5	
8	5	4	3	2	1	1	2	2	4	3	5	4	3	2	1	1	5	5	5	2	5	2	5	2	5	5	5	4	1	4	
9	4	1	3	3	1	2	3	3	2	4	4	1	3	3	1	2	3	3	4	1	3	3	1	2	1	4	4	3	5	5	
10	5	5	5	5	5	5	5	2	3	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	1	4
11	4	4	2	3	1	1	5	2	5	2	4	4	2	3	1	1	2	3	4	4	2	3	1	1	1	3	5	2	3	5	
12	5	2	2	4	3	1	1	2	2	5	5	2	2	4	3	1	2	4	5	2	2	4	3	1	3	5	2	3	4	5	
13	5	3	3	2	4	2	2	3	3	5	5	3	3	2	4	2	3	2	5	3	3	2	4	2	4	5	4	4	5	4	
14	4	5	2	3	2	3	1	5	4	3	4	5	2	3	2	3	2	3	4	5	2	3	2	3	2	4	5	4	1	5	
15	5	5	2	5	2	5	3	4	1	3	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	4	2	3	5	5	5	4	1	1	4	
16	5	2	2	5	2	2	4	5	5	5	5	5	5	5	2	5	2	3	1	1	2	2	4	5	5	5	5	5	2	5	
17	5	3	3	5	3	3	2	4	4	2	3	1	1	2	5	2	2	4	3	1	3	3	2	5	5	2	4	4	5	5	
18	4	5	2	4	5	2	3	5	2	2	4	3	1	5	5	3	3	2	4	2	5	2	3	5	5	4	4	3	4	4	
19	5	5	2	5	5	2	5	5	3	3	2	4	2	4	4	5	2	3	2	3	5	2	5	4	4	1	1	3	5	5	
20	5	3	5	2	2	3	1	4	5	2	3	2	3	5	5	5	2	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	3	1	4	5

24

21:

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20
1	3	4	3	2	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	4	2	4	5	3
2	5	2	5	5	2	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	1	1	5	4	3
3	2	1	1	5	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	5	3	3	2	2
4	1	1	1	4	1	3	3	3	1	4	3	3	1	4	1	3	3	2	3	3
5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	2
6	1	3	3	2	4	2	3	3	5	3	3	2	4	2	2	2	5	5	3	3
7	1	5	2	3	2	3	5	2	4	5	2	3	2	3	3	3	4	4	5	2
8	3	5	2	5	2	5	5	2	5	5	2	5	2	5	5	5	5	5	5	2
9	5	4	3	2	1	1	5	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	4	2
10	3	1	3	3	1	1	4	1	3	3	3	1	4	1	3	3	1	4	1	1
11	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	3
12	1	4	2	3	1	5	4	3	2	1	3	1	4	4	2	3	1	3	4	5
13	2	4	3	2	1	1	1	3	3	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5
14	5	1	3	3	1	2	5	5	5	1	3	3	3	1	4	1	3	3	1	4
15	1	5	5	5	5	5	4	2	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2
16	2	4	2	3	1	1	3	1	5	3	2	1	3	1	4	4	2	3	1	3
17	2	2	2	4	3	1	4	2	5	3	3	2	2	5	3	3	5	2	5	5
18	5	3	3	2	4	2	2	3	4	5	2	3	3	4	5	2	3	3	4	4
19	5	5	2	3	2	3	5	2	5	5	5	5	5	5	5	2	5	2	5	2
20	4	5	2	5	2	5	1	4	2	1	5	1	4	4	2	1	4	4	5	3

Apéndice F

Base de datos de la muestra

76	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	3	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	
77	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	
78	5	3	4	4	4	4	3	5	3	5	3	3	5	5	3	5	3	5	3	5	3	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	
79	2	3	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	3	3	5	3	5	5	3	3	3	2	2	4	5	5	5	5	3	3	
80	5	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	3	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
81	1	3	4	5	4	3	3	4	3	5	5	1	3	1	2	3	3	5	4	3	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	
82	1	5	5	3	5	5	5	3	4	5	5	4	5	5	3	3	4	5	5	3	5	3	5	5	3	5	2	5	3	5	5	
83	5	5	5	5	3	3	2	3	3	5	4	3	3	4	2	1	5	5	5	2	5	5	3	3	3	5	5	4	5	4	4	
84	4	5	3	5	3	2	3	4	4	5	3	4	4	4	3	4	4	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	5	5	
85	5	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	5	4	5	3	5	4	5	5	3	5	5	3	5	3	3	5	3	5	5	5	
86	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	2	4	4	5	3	5	3	3	4	4	4	4	4	4	
87	2	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	3	5	5	3	2	4	3	5	3	5	5	5	4	4	4	
88	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	3	5	5	5	4	5	5	4	4	3	5	5	5	4	5	5	
89	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	
90	5	5	5	4	4	2	3	4	4	5	5	4	4	5	1	5	3	5	5	5	5	5	4	3	3	4	4	5	4	5	5	
91	1	3	4	5	4	5	3	4	4	5	3	1	2	1	5	1	4	4	5	5	5	5	3	5	3	4	5	5	4	5	5	
92	2	3	4	4	4	3	3	4	4	4	2	4	3	4	4	4	4	2	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	3	3	3	
93	5	5	3	5	3	3	3	4	5	5	1	4	3	1	1	3	1	2	2	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	
94	5	3	4	4	5	5	5	5	3	3	4	1	3	1	3	4	1	2	1	4	3	5	4	5	5	3	3	2	5	3	3	
95	2	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	3	2	3	4	
96	5	5	5	4	5	5	5	3	5	5	5	2	5	5	5	3	5	1	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	
97	1	4	3	3	5	5	5	5	5	5	4	4	4	3	2	1	4	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	2	
98	2	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	3	5	4	5	5	1	1	1	1	1	1	1	3	5	5	4	5	3	
99	5	5	4	5	5	5	5	3	5	2	5	4	5	4	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	
100	2	5	5	4	4	4	5	5	3	5	3	3	3	3	4	3	4	4	5	3	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	3	
101	5	5	5	5	5	5	5	5	3	2	5	4	5	4	5	5	3	4	5	4	5	4	3	5	4	4	5	3	4	3	5	4
102	2	5	5	2	5	5	5	5	4	2	3	5	5	3	5	3	3	1	3	3	3	1	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3
103	5	3	3	2	5	3	3	4	5	2	3	3	3	3	2	4	4	5	1	1	1	1	3	3	5	4	5	5	4	4	4	4
104	4	3	5	5	5	4	3	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	3	5	2	5	3	5	3	5	3	5	3	5
105	5	5	5	5	5	3	5	3	5	4	5	5	5	5	5	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4
106	1	3	4	1	4	2	3	4	4	2	3	3	2	2	3	5	4	5	3	5	5	5	4	5	5	4	3	5	3	5	5	
107	2	5	5	5	3	4	3	4	3	1	1	3	1	3	1	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	3	4
108	5	5	5	5	2	4	5	5	4	5	5	3	5	3	4	5	3	5	4	4	3	5	3	5	3	5	5	5	3	4	4	4
109	2	3	3	4	3	4	4	3	3	1	5	3	5	4	4	5	3	5	5	5	5	3	3	4	4	3	3	3	3	5	5	5
110	5	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5
111	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	3	5	4	5	3	3	1	2	3	2	3	3	4	3	3	1	4	2	3	3	3
112	5	5	5	5	5	4	5	5	4	3	3	5	5	5	5	1	5	5	1	1	3	3	3	3	3	3	4	4	3	1	1	1
113	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	3	3	2	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3
114	1	3	4	5	2	3	5	5	2	5	3	3	3	2	3	3	3	1	4	3	1	4	1	4	4	3	4	3	4	3	4	3
115	5	5	5	5	4	3	3	3	2	4	3	2	4	3	2	3	1	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3
116	2	5	5	5	5	3	5	5	5	3	3	2	3	2	3	5	3	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5
117	5	4	2	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	3	3	2	5	1	5	5	5	5	5	3	5	3	2	5	5
118	1	4	3	3	1	1	3	4	1	3	4	3	3	4	3	3	1	3	2	4	2	3	4	2	3	2	3	4	2	4	4	4
119	5	5	4	3	5	5	5	5	5	4	3	4	3	3	4	5	5	4	5	3	5	4	5	3	5	3	5	5	5	5	3	3
120	2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3
121	2	5	5	5	1	1	3	3	4	1	4	3	4	2	3	4	4	3	2	1	3	1	3	4	4	4	3	3	2	1	1	1
122	5	5	4	5	2	3	3	4	4	2	3	2	3	2	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
123	5	5	5	5	5	4	5	5	5	1	5	5	5	3	5	3	2	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	5
124	5	4	5	2	4	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	5	5	3	5	3	5	3
125	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	2	4	3	2	5	4	5	3	5	3	5	5	5	4	5	4	4	5	3	5	5
126	2	3	4	4	5	5	3	4	5	5	4	2	3	3	1	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5
127	5	4	5	3	5	4	5	5	5	4	2	3	4	5	5	3	5	2	5	3	5	5	2	5	5	5	2	5	5	5	3	3
128	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4
129	1	5	5	5	5	4	4	2	3	3	4	4	2	4	3	3	3	5	5	3	5	3	5	5	5	5	4	3	5	3	5	3
130	5	5	2	5	4	5	3	2	4	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5

Base de datos variablebuen gobierno corporativo																					
Nº	Dimensión 1: Eficiencia						Dimensión 2: Efectividad									Dimensión 3: Competitividad					
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	
2	5	5	5	3	5	5	3	5	3	5	3	5	5	4	4	5	4	5	4	5	
3	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	5	5	5	3	5	5	3	4	5	5	
4	2	1	1	3	1	5	1	1	2	1	1	2	4	5	4	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	3	2	2	2	4	3	2	3	4	2	5	3	5	5	4	5	
6	5	5	5	5	3	2	2	2	2	2	5	1	1	1	5	3	5	4	5	3	
7	1	1	5	3	5	5	3	5	3	5	1	5	5	4	4	5	4	5	4	4	
8	5	1	4	3	1	2	1	2	1	2	1	2	1	4	3	5	4	2	4	3	
9	5	2	3	2	5	5	3	5	2	5	3	5	5	4	4	5	3	4	4	2	
10	1	1	2	1	3	1	3	1	2	1	1	4	3	5	3	4	4	2	3	3	
11	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	1	2	2	5	3	4	4	3	3	3	
12	2	1	2	1	5	5	3	5	2	5	3	4	5	3	5	3	4	3	4	5	
13	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2	3	2	4	5	4	5	4	3	3	5	
14	5	5	5	3	5	2	4	4	5	5	5	5	5	4	3	5	4	5	5	5	
15	1	4	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	5	3	2	5	3	4	4	2	
16	1	1	2	4	5	5	3	5	3	5	3	5	5	4	2	5	2	2	2	4	
17	5	5	5	3	1	1	2	3	1	4	1	3	1	4	2	5	2	2	4	5	
18	5	5	5	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	
19	1	1	3	3	1	1	3	1	2	1	1	4	5	4	3	5	4	1	4	1	
20	5	5	5	3	2	4	2	2	2	2	1	2	3	4	2	4	3	4	4	5	
21	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	2	5	5	3	3	3	2	3	4	5	
22	2	1	4	3	2	2	2	3	2	2	1	2	2	3	3	4	3	3	4	1	
23	1	2	2	3	5	5	5	5	2	5	5	4	5	4	3	4	2	3	3	2	
24	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	3	5	5	5	5	5	4	3	4	5	
25	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	4	5	5	2	3	2	4	3	5	4	
26	5	5	5	3	5	5	3	5	3	5	4	5	5	1	3	2	4	4	4	5	
27	5	5	5	3	2	4	3	2	2	1	4	4	3	2	3	5	3	4	3	5	
28	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	3	2	5	
29	5	5	5	3	2	2	3	2	2	2	1	2	1	3	2	2	4	5	2	5	
30	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	2	5	5	4	4	3	3	4	2	5	
31	2	2	1	1	1	2	3	2	2	1	1	2	3	3	2	3	3	4	2	4	
32	5	5	3	3	5	5	3	5	2	5	1	5	5	5	3	5	3	5	5	5	
33	2	1	1	2	5	2	3	2	3	2	3	5	5	3	5	5	3	2	5	3	
34	5	5	4	5	1	2	5	2	2	2	2	3	1	4	3	4	4	4	4	5	
35	2	5	1	1	5	5	3	5	3	5	3	4	5	1	2	4	3	4	3	5	
36	5	5	5	3	5	5	3	5	3	5	3	5	5	5	4	5	5	3	5	5	
37	2	3	2	1	5	5	3	5	4	5	4	4	5	4	4	2	4	2	3	5	
38	5	5	5	3	1	2	3	2	2	2	1	2	5	4	4	5	5	5	5	5	
39	5	5	5	3	2	3	3	2	5	2	3	2	3	5	5	5	5	4	5	4	
40	5	5	5	4	5	5	3	5	2	5	1	5	5	5	4	5	5	4	5	4	
41	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	
42	5	5	5	5	1	1	1	1	1	1	1	2	2	4	5	5	5	4	5	3	
43	5	5	3	3	5	5	3	5	3	5	1	5	5	3	2	3	2	2	4	5	
44	3	3	2	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	5	3	5	4	4	4	3	
45	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	4	5	
46	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	5	5	5	5	4	4	5	
47	5	5	5	3	5	5	3	5	2	2	1	5	5	3	2	2	4	4	5	5	
48	5	5	5	3	2	2	1	2	1	4	2	2	4	4	2	5	3	3	4	4	
49	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	3	5	5	3	2	3	3	5	5	5	
50	2	1	2	1	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	
51	5	5	5	3	1	2	1	1	2	1	2	1	1	3	2	3	3	2	3	5	
52	2	2	1	3	1	2	1	1	2	1	2	1	1	4	4	1	5	3	4	4	
53	4	5	5	3	5	5	3	5	2	5	4	5	5	3	2	2	4	3	5	5	
54	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	
55	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	5	5	5	5	5	5	2	
56	2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	2	2	1	3	4	2	3	3	3	5	
57	5	5	5	3	5	5	3	5	4	2	5	5	5	5	3	5	5	5	2	5	
58	2	1	1	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	4	
59	2	2	2	3	2	1	3	1	2	1	1	2	1	4	2	1	2	4	3	5	
60	5	5	5	3	3	3	3	3	2	1	1	5	1	4	5	5	4	4	4	5	
61	3	5	5	3	2	1	3	1	2	2	1	1	2	5	5	4	5	4	5	5	
62	5	5	5	3	3	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	
63	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	4	4	5	5	4	5	5	5	3	3	
64	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	3	5	5	
65	5	4	4	5	4	4	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	
66	5	4	4	5	3	4	3	4	3	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5	5	
67	1	3	3	3	3	4	3	4	3	2	3	2	4	2	5	2	2	2	2	2	
68	3	3	5	4	5	5	4	5	5	3	3	5	4	5	5	5	4	3	1	1	
69	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	3	5	4	5	5	5	5	4	1	1	
70	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
71	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	3	5	1	
72	4	3	2	4	3	4	3	4	4	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
73	5	3	5	3	5	5	3	4	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
74	3	3	4	4	3	3	3	4	3	5	5	5	4	5	5	5	5	3	1	2	
75	5	5	5	5	4	5	3	5	5	3	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	

76	3	3	4	3	3	1	4	4	4	1	1	1	1	1	2	2	2	1	5	5
77	3	3	3	3	4	4	3	3	2	4	3	5	4	5	5	5	5	3	3	5
78	3	4	4	4	3	3	3	4	3	1	3	1	1	1	1	1	2	3	4	5
79	4	1	4	4	3	4	3	4	3	3	2	5	2	2	2	2	2	3	2	5
80	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	3	5	4	5	5	5	5	3	3	3
81	5	4	5	5	5	3	5	5	5	3	3	3	4	5	5	5	5	3	5	5
82	5	5	5	5	3	5	3	5	3	2	2	2	4	2	2	2	2	1	5	5
83	3	4	2	3	2	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	5	5
86	1	3	4	4	4	3	3	3	3	5	3	1	1	1	1	1	1	3	2	1
87	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5
88	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5
89	3	5	5	5	3	5	3	2	3	1	1	1	2	1	2	1	1	3	1	5
90	5	5	4	5	4	4	5	3	5	4	3	5	4	5	5	5	5	3	2	2
91	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	3	2	2
92	5	2	5	5	5	2	5	3	5	1	3	1	1	1	1	1	5	3	5	5
93	4	3	4	4	4	4	3	3	3	1	3	1	1	1	5	1	4	3	1	2
94	3	5	5	5	5	4	3	5	5	2	3	2	4	2	5	2	3	2	5	5
95	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	1	2	1	2	1	1	2	1	3	1
96	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2
97	3	4	3	3	3	3	4	3	4	2	3	4	2	2	2	1	2	1	5	5
98	3	5	4	5	3	5	3	5	5	2	3	3	2	2	2	2	2	1	2	1
99	4	3	5	5	5	3	3	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	3	5	2
100	5	5	5	3	5	3	5	3	5	2	3	2	4	2	1	4	1	1	1	2
101	3	4	3	4	3	3	3	3	3	1	3	1	4	1	1	1	2	4	5	5
102	4	4	3	3	1	4	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	3	1	1
103	3	5	2	3	2	4	3	4	3	3	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5
104	4	3	2	3	3	3	4	3	4	1	3	1	4	1	1	1	3	3	1	1
105	5	4	3	5	3	3	5	4	5	4	3	5	4	5	5	5	5	3	2	4
106	5	5	5	5	5	5	5	4	5	2	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5
107	2	1	3	2	5	3	5	3	5	1	1	1	4	1	2	1	4	3	2	2
108	2	2	4	1	2	5	3	2	5	1	3	1	1	3	1	2	2	3	5	5
109	2	5	4	3	5	3	5	4	5	2	3	4	4	5	5	5	5	3	5	5
110	5	2	5	5	3	5	5	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5
111	1	3	3	4	5	5	5	5	4	3	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5
112	2	2	4	4	4	4	1	2	1	2	3	5	4	5	5	5	5	3	2	4
113	5	5	3	5	3	5	5	5	5	2	3	4	4	5	5	5	5	3	5	5
114	5	5	4	5	5	5	3	5	5	3	3	3	4	4	5	5	5	3	2	2
115	2	2	5	4	2	3	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	3	5	5
116	3	1	3	3	1	1	3	3	4	2	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2
117	5	3	4	5	2	5	2	3	5	3	3	5	4	5	5	5	3	3	5	5
118	1	2	3	1	1	2	2	1	4	1	2	1	2	2	2	1	1	2	5	2
119	3	2	2	2	3	3	1	3	4	3	3	5	4	5	5	5	4	5	1	2
120	2	2	3	1	4	4	3	2	2	3	3	1	2	2	2	5	1	1	5	5
121	5	3	5	3	5	3	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5
122	5	4	4	4	5	5	5	5	5	1	3	1	4	2	2	3	2	1	5	5
123	2	5	3	5	3	5	5	2	2	4	3	5	4	5	5	5	5	3	1	2
124	2	2	2	4	4	4	3	2	2	5	3	5	4	5	5	5	5	3	2	3
125	5	5	3	4	5	3	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5
126	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5	5
127	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1
128	4	5	5	5	3	5	3	5	5	3	3	5	4	5	5	5	3	3	5	5
129	3	5	3	5	4	5	4	5	2	2	3	2	4	3	3	3	2	3	1	1
130	5	2	5	5	5	5	3	5	5	3	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5

Apéndice G

ARTÍCULO CIENTÍFICO

1. TÍTULO

La Auditoría Integral y el Buen Gobierno Corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016.

2. AUTOR

Br. Gabriela Liliana Ostolaza Zavala

Correo electrónico: gabrielaostolaza28@gmail.com

Institución: Jurado Nacional de Elecciones

3. RESUMEN

La presente investigación pretende demostrar la relación entre La auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016. El instrumento se aplicó a una población censal a 130 trabajadores administrativos, con sus respectivas dimensiones, indicadores, escala y sus correspondientes niveles y rangos.

4. PALABRAS CLAVE

Auditoría Integral, buen gobierno corporativo, proceso, informe, eficiencia

5. ABSTRACT

The method of investigation was hypothetico-deductive. The study used for its purpose the non-experimental cross-sectional correlational level, which collected the information in a specific period, which was developed when applying the instruments: Integral Audit Questionnaire, which was constituted by 30 items in the Likert scale (Always, almost always, sometimes, almost never, never) and for good corporate governance 20 items on the Likert scale (always, almost always, sometimes, almost never, never), through evaluation of their different Dimensions, which provided information about integral audit

and corporate governance, through the evaluation of its different dimensions, the results of which are presented graphically and verbatim.

6. KEYWORDS

Key Words: Integral Audit, Good Corporate Governance, Audit Process, Audit Reports and Efficiency.

7. INTRODUCCIÓN

Para la realización del presente trabajo de investigación se buscaron antecedentes y se consideró pertinente describir los siguientes:

Valencia (2012) La auditoría integral y la gestión eficiente en las empresas eléctricas. Tesis de maestría, Ecuador, Universidad Católica de Loja. Tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre la auditoría integral y la gestión eficiente en las empresas eléctricas. Metodología, la investigación es transversal dado el caso que se recogió los datos en un determinado tiempo y espacio, el diseño es correlacional no experimental, el tipo de investigación es básica y el nivel correlacional, el método es hipotético deductivo, el paradigma es positivista, los instrumentos examinados por expertos en el campo metodológicos y temáticos, para la confiabilidad se empleó el Alfa de Cronbach, se obtuvo una confiabilidad de 0.825 altamente confiable para su aplicación. Concluye que según el estadístico Rho de Spearman una correlación de 0.891 alta entre las variables estudiadas, por lo tanto se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula con una significancia de 0.000 altamente significativa.

Argente (2015) Auditoría Interna y gobierno corporativo en empresas hispano-Marroquíes. Tesis de maestría, España, Universidad de Granada, tiene como objetivo principal determinar la relación entre la Auditoría Interna y gobierno corporativo en empresas hispano-Marroquíes, La metodología, se encuentra enmarcado en el enfoque cuantitativo del paradigma positivista, el nivel es correlacional, el diseño es no experimental, el método es hipotético

deductivo, los instrumentos son politomicos, la población es de 580 administrativos y la muestra es probabilística está conformada por 232 administrativos, la técnica de muestreo es aleatoria simple, las variables son cualitativas con escala ordinal según la regla se aplico la estadística no paramétrica, Concluye que significancia asintótica bilateral es de 0.000 menor que alfa por lo tanto se acepta la hipótesis del investigador y se rechaza la hipótesis nula, asimismo el grado de correlación es de 0.794 alta según Hernández.

Pérez (2014) Auditoría de gestión y la optimización del gobierno corporativo de las Universidades Públicas, Tesis de maestría, España, Universidad de Granada. Cuyo objetivo es determinar la asociación entre Auditoría de Gestión y la optimización del Gobierno Corporativo de las Universidades Públicas, Metodología, el método empleado es hipotético deductivo, el diseño es correlacional, el enfoque cuantitativo, los instrumentos empleados son escalas tipo Likert con opciones múltiples, la técnica es la encuesta y el instrumentos es el cuestionario, dichos instrumentos fueron validados por expertos, para ver si los datos proceden de una distribución normal se empleó la prueba de normalidad de Kolmogórov Smirnov, los datos provienen de una distribución no normal por lo tanto se aplica estadísticos no paramétricos. Conclusión según el estadístico no lineal de Spearman se obtiene un P-Valor de 0.00 altamente significativo por lo tanto se acepta la hipótesis planteada, la correlación es de 0.819 alta según Bisquerra.

Agustín (2013) La auditoría integral y el gobierno corporativo en el Centro de Estudios de Administración Pública, Tesis de maestría, Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá. Tiene como objetivo determinar la relación que existe entre La auditoría integral y el gobierno corporativo en el Centro de Estudios de Administración Pública. Tipo de investigación es básica, con diseño de investigación correlacional, el enfoque es cuantitativo, el paradigma es positivista, los instrumentos fueron validados por expertos en campo de la

investigaciones, científica, dichos instrumento fueron analizados rigurosamente por el Alfa de Cronbach obteniendo un Alfa de 0.860, la población es de 370 y muestra es probabilística intencional por conveniencias. Concluye que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula con una significancia de 0.000 altamente significativo, y una correlación de 0.739 alta entre la variable de estudio.

Problema general: ¿Qué relación existe entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?

Problemas específicos: ¿Qué relación existe entre la auditoría integral y la eficiencia en el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?, ¿Qué relación existe entre la auditoría integral y la efectividad en el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?, ¿Qué relación existe entre la auditoría integral y la competitividad en el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016?

Hipótesis general: Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016.

Hipótesis específicas: Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016; Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la efectividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016; Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la competitividad institucional en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016.

Objetivo general: Determinar la relación entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016.

Objetivo específicos: Determinar la relación entre la auditoría integral y la eficiencia en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016; Determinar la

relación entre la auditoría integral y la efectividad en el Jurado Nacional de Elecciones, Lima 2016; Determinar la relación entre la auditoría integral y la competitividad en el Jurado Nacional de Elecciones, 2016.

8. METODOLOGÍA

El método empleado en el estudio es hipotético deductivo, del enfoque cuantitativo, del paradigma positivista. Hipotético deductivo porque en el caso específico planteamos hipótesis de lo general a lo particular” (Cegarra, 2011, p.82).

Por otro lado el estudio es no experimental ya que no se manipulan las variables al contrario se estudian en su estado natural tal como se encuentra (Hernández et al, 2014)

El diseño es correlacional, de corte transversal se denominan ya que se recogen los datos en determinado tiempo y espacio, su objetivo es describir y correlacionar variables en este caso específico el auditoría integral y el buen gobierno corporativo (Hernández et al, 2014, p. 151)

9. RESULTADOS

En la prueba de hipótesis general que dan cuenta de la existencia de una relación $r = 0.758$ entre las variables: auditoría integral y el buen gobierno corporativo, resultados que indican que existe una relación positiva y moderada. La significancia de ($p = 0,000 < 0.05$) muestra que es menor a 0,05 lo que permite afirmar que la relación es significativa. En la primera hipótesis específica que dan cuenta de la existencia de una relación $r = 0.746$ entre las variables: auditoría integral y eficiencia, resultados que indican que existe una relación positiva y con un nivel de correlación moderada. La significancia de ($p = 0,000 < 0.05$) muestra que es menor a 0,05. En la segunda hipótesis específica que dan cuenta de la existencia de una relación $r = 0.749$ entre las variables: auditoría integral y la efectividad, resultados que

indican que existe una relación positiva y moderada. La significancia de ($p = 0,000 < 0.05$) muestra que es menor a 0,05 lo que permite afirmar que la relación es significativa. En la tercera hipótesis que dan cuenta de la existencia de una relación $r = 0.771$ entre las variables: auditoría integral y la competitividad, resultados que indican que existe una relación positiva y moderada. La significancia de ($p = 0,000 < 0.05$) muestra que es menor a 0,05 lo que permite afirmar que la relación es significativa.

10. DISCUSIÓN

Los resultados de las estadísticas señalan que existe una correlación considerable, entre auditoría integral y el buen gobierno corporativo donde se obtuvo un coeficiente de Rho de Spearman = 0,758* siendo esta una correlación moderada entre las variables con un p-valor = 0.000 menor a 0.05. Con relación a la auditoría integral y la eficiencia se obtuvo un coeficiente de Rho de Spearman = 0,746** siendo ésta una correlación moderada entre las variables con un p-valor = 0.000 menor a 0.050, por lo que la correlación entre dichas variables es significativa.

Con relación a la auditoría integral y la efectividad, se observa un coeficiente de correlación de Spearman equivalente 0,749**, por lo que la auditoría integral se relaciona con la efectividad.

Con relación a la auditoría integral y la competitividad, se observa un coeficiente de correlación de Spearman equivalente 0,771**, por lo que la auditoría integral se relaciona con la competitividad.

11. CONCLUSIONES

Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y el buen gobierno corporativo. (Rho de Spearman = 0,758** y $p = 0,000 < 0,05$) siendo ésta una correlación moderada entre las variables. Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la eficiencia. (Rho de Spearman = 0,749** y $p = 0,000 < 0,05$) siendo ésta una correlación moderada entre las

variables. Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la efectividad (Rho de Spearman = 0,746** y $p = 0,000 < 0,05$) siendo ésta una correlación moderada entre las variables. Existe relación directa y significativa entre la auditoría integral y la competitividad (Rho de Spearman = 0,771** y $p = 0,000 < 0,05$) siendo ésta una correlación moderada entre las variables.

12. REFERENCIAS

Agustín, C. (2013) Tesis: “La Auditoría Integral y el gobierno corporativo en el Centro de Estudios de Administración Pública, Tesis de maestría, Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá.

Blanco, Y. (2010) Marco Conceptual de la Auditoría Integral. Bogotá-Colombia. Editorial Norma.

Matute, G. (2010). Gobernabilidad de las empresas familiares y principios del buen gobierno corporativo.

Valdez (2015) Auditoria integral y el gobierno corporativo de la gerencia municipal del distrito de independencia, Tesis de maestría, Lima- Perú, Pontifica Universidad Católica del Perú.

13. RECONOCIMIENTOS

Por su meritorio apoyo y asesoría a los docentes Dra. Luzmila Garro Aburto y al Dr. Edwin Alberto Martínez López quienes fueron parte de mi proceso de formación del posgrado para el desarrollo de la presente investigación.